



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

города Красноярскa

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА КРАСНОЯРСКА ЗА 2018 ГОД

Заключение Контрольно-счетной палаты города Красноярскa (далее также - КСП, Контрольно-счетная палата) по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2018 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 33 Положения о бюджетном процессе в городе Красноярске, утвержденного решением Красноярского городского Совета депутатов от 11.12.2007 № 15-359 (далее - Положение о бюджетном процессе), ст. 2 Положения о Контрольно-счетной палате города Красноярскa, утвержденного решением Красноярского городского Совета от 31.05.2005 № 6-108, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 8 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Красноярскa», утверждённым решением коллегии КСП от 17.02.2015 № 06, а также с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.

В рамках проведенной работы использовались материалы экспертно - аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты, сведения департамента экономической политики и инвестиционного развития администрации города Красноярскa, главных администраторов бюджетных средств, раздела «Открытый бюджет» официального сайта администрации города Красноярскa и Правительства Красноярского края, данные УФНС России по Красноярскому краю.

Заключение Контрольно-счетной палаты города Красноярскa утверждено решением коллегии Контрольно-счетной палаты (протокол от 25.04.2019 № 6).

Далее по тексту применяются следующие сокращения:

«Бюджетный кодекс Российской Федерации» – «БК РФ»;

«Земельный кодекс Российской Федерации» - «ЗК РФ»;

«Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» - «ФЗ № 178-ФЗ»;

«Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» - «ФЗ № 159-ФЗ»;

«Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - «ФЗ № 44-ФЗ»;

«приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - «Инструкция № 191н»;

«Закон края от 01.12.2014 № 7-2839 «О наделении органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов края отдельными государственными полномочиями Красноярского края по реализации отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги» - «Закон края о компенсации платы за коммунальные услуги исполнителям коммунальных услуг»;

«решение Красноярского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 21-255 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов» - «первоначальная редакция бюджета», «первоначальная редакция бюджета от 19.12.2017»;

«решение Красноярского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 21-255 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов» в редакции от 13.11.2018» - «последняя редакция бюджета», «послед. ред.»;

«прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества города Красноярска на 2018-2020 годы, утвержденный решением Красноярского городского Совета депутатов от 31.10.2017 № В-253» - «план приватизации на 2018 год»;

«прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества города Красноярска на 2017-2019 годы, утверждённый решением Красноярского городского Совета депутатов от 11.10.2016 № 15-185» - «план приватизации на 2017 год»;

«Правила работы общественных кладбищ г. Красноярска и порядок их содержания, утверждённые постановлением Главы г. Красноярска от 31.12.2009 № 580» - «Правила работы общественных кладбищ и порядка их содержания»;

«Прогноз социально-экономического развития города Красноярска» - «Прогноз СЭР»;

«сводная бюджетная роспись» - «план года»;

«заключение КСП от 08.10.2018 на проект решения Красноярского городского Совета депутатов «О внесении изменений в решение Красноярского городского Совета депутатов от 19.12.2017 № 21-255 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» - «заключение на октябрьскую корректировку бюджета города»;

«заключение КСП по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города Красноярска за 9 месяцев 2018 года» - «заключение об исполнении бюджета за 9 месяцев»;

«сводный годовой доклад департамента экономической политики и инвестиционного развития администрации города о ходе реализации муниципальных программ города Красноярска за 2018 год» - «доклад о реализации муниципальных программ»;

«адресная инвестиционная программа города Красноярска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» - «АИП»;

«Российская Федерация» – «РФ»;

«XXIX Всемирная зимняя универсиада 2019 года в городе Красноярске» - «Универсиада»;

«Управление федерального казначейства по Красноярскому краю» - «УФК по Красноярскому краю»;

«Красноярский городской Совет депутатов» - «КГСД»;

«департамент муниципального имущества и земельных отношений администрации города» - «ДМИиЗО»;

«департамент муниципального заказа администрации города Красноярска» - «ДМЗ»;

«департамент городского хозяйства администрации города» - «ДГХ»;

«субъекты малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» - «СМП и СОНКО»;

«муниципальные унитарные предприятия» - «МУП»;

«главные администраторы бюджетных средств» - «ГАБС»;

«налог на доходы физических лиц» - «НДФЛ»;

«единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» - «ЕНВД»;

«процентные пункты» - «п.п.»;

«задолженность по платежам без учета пеней и штрафов» - «недоимка»;

«многоквартирные дома» - «МКД»;

«целевые индикаторы и показатели результативности» - «показатели».

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Проверкой годового отчета об исполнении бюджета города за 2018 год КСП установлена достоверность, полнота отчёта по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Доходы и расходы в разрезе кодов бюджетной классификации соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю.

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год составлен в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

2. Согласно годовому отчету об исполнении бюджета города за 2018 год основные параметры сформировались следующим образом.

Бюджет по доходам исполнен в объеме 34 657,1 млн. рублей, что составило 96,5% к плану года, по расходам - в объеме 34 286,2 млн. рублей или 94,5%. Профицит бюджета составил 370,9 млн. рублей.

Объем муниципального долга на 01.01.2019 сложился в сумме 11 810,7 млн. рублей. Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города по состоянию на 01.01.2019 составил 81,0%, что не превышает ограничений планового значения целевого индикатора, установленного муниципальной программой «Управление муниципальными финансами» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», - «Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города - не более 100%».

3. Исполнение бюджета города в 2018 году происходило в условиях продолжающегося действия санкций, введенных ограничительных мер для отечественных компаний и капитала. В то же время замедлился рост инфляционных издержек по причине позитивной динамики мировых цен на нефть и цветные металлы, что оказало влияние на рост большинства макроэкономических показателей.

Рост промышленного производства в городе Красноярске по итогам 2018 года составил 104,0%, и соответствует общероссийским, краевым тенденциям, обусловленным увеличением объема продукции обрабатывающего сектора производства.

Согласно предварительным данным за 2018 год крупными и средними организациями города было направлено 80,2 млрд. рублей инвестиций в основной капитал с ростом на 2,7% к уровню 2017 года в сопоставимых ценах.

Инфляция составила 2,3%, что практически соответствует уровню 2017 года.

Фонд оплаты труда в крупных и средних организациях города Красноярска по сравнению с 2017 годом вырос на 16%, однако по-прежнему большое количество работодателей не исполняют требования трудового законодательства о выплате работникам заработной платы не ниже МРОТ и ее своевременности. Указанное положение дел не может не сказываться на объеме администрируемого НДФЛ.

В целом анализ показателей Прогноза СЭР на 2018 год, послуживших базой для формирования налоговых доходов на 2018 год, позволяет сделать вывод о соблюдении принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ) в части надежности и реалистичности расчета макроэкономических показателей, участвующих при формировании налоговых доходов бюджета города.

4. Доходы бюджета города исполнены в сумме 34 657,1 млн. рублей.

4.1. Из общей суммы доходов:

налоговые доходы поступили в размере 12 188,5 млн. рублей или 103,4%;

неналоговые доходы – 2 386,7 млн. рублей или 74,5%;

безвозмездные поступления – 20 081,9 млн. рублей или 96,0%.

По сравнению с прошлыми финансовыми периодами поступления в бюджет города в 2018 году выросли на 6 218,3 млн. рублей (21,9%) к уровню 2017 года.

Значение целевого индикатора «Темп роста доходной части бюджета города» к 2017 году, установленного в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», превысило запланированный уровень на 21,2 п.п.

Увеличение доходов бюджета, в первую очередь, связано с ростом безвозмездных поступлений за счет предоставления субсидий из вышестоящих бюджетов.

Привлеченные средства в 2018 году были направлены на благоустройство и развитие инфраструктуры города в целях подготовки Красноярска к проведению Универсиады, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог, строительство и приобретение детских садов и школ, другие мероприятия.

В этой связи удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом сократился на 7 п.п.

4.1.1. Наиболее значимые источники поступлений налоговых доходов приходятся на НДФЛ (67%), налог на прибыль организаций (9%), земельный налог (7%), ЕНВД (7%).

Структура налоговых доходов существенных изменений не претерпела, основным доходообразующим налогом бюджета города остался НДФЛ.

Дополнительно в бюджет города получено налоговых доходов на сумму 404,6 млн. рублей или на 3,4% больше к плану года (в основном за счет дополнительных поступлений НДФЛ и налога на прибыль организаций).

До конца 2018 года неразрешенной оставалась ситуация с отсутствием налогооблагаемой базы по неимеющим оценочной стоимости объектам недвижимого имущества физических лиц. Только в ноябре 2018 года Законом Красноярского края от 01.11.2018 № 6-2108 была установлена единая дата начала применения на территории Красноярского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения – 1 января 2019 года. Из-за отсутствия инвентаризационной и кадастровой стоимости новых объектов недвижимого имущества данные объекты налогом не облагались. Выпадающие доходы бюджета города по таким объектам в 2018 году составили порядка 90 млн. рублей. Возможность взыскания налога за период 2013-2018 годов по этим объектам утрачена.

4.1.2. Противоположная ситуация складывается по неналоговым доходам. Бюджетные назначения по ним не исполнены на 815,3 млн. рублей или на 25,5% к плану года.

1) Наибольшая сумма недополученных средств сложилась по доходам, администрируемым ДМИиЗО. Плановые назначения данным департаментом не исполняются ежегодно, в основном по таким доходам, как, доходы от арендной платы за землю и продажи муниципального имущества на торгах. Сумма недополученных доходов за 2018 год по указанным доходам составила 583,71 млн. рублей (38,6% к плану года), что на 5,2 п.п. выше уровня неисполнения, сложившегося за 2017 год (33,4% к плану года).

Отсутствие спроса на земельные участки и объекты недвижимости, а также недостижение запланированного уровня собираемости арендных платежей являются основными причинами неисполнения поступления неналоговых доходов.

Одним из факторов, способствующих недопоступлению арендной платы за землю, является оспаривание плательщиками их кадастровой стоимости. В результате работы комиссий по рассмотрению споров при управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Красноярскому краю в 2018 году снизилась кадастровая стоимость земельных участков, что привело к уменьшению объема арендных платежей за землю на 18,3 млн. рублей. В ноябрьскую корректировку бюджета города плановые назначения по этому источнику были уменьшены.

2) Отмечен низкий уровень исполнения доходов от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (далее также – продажа рекламных конструкций) на сумму 197,80 млн. рублей или на 84,0%.

Причиной является непроведение управлением архитектуры администрации города – главным администратором доходов торгов по продаже права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с апреля по ноябрь 2018 года. Работа по продаже рекламных мест возобновилась в декабре месяце. Поступление средств от проданных в конце года рекламных конструкций ожидается в 2019 году.

3) В связи с неоплатой пользователями парковочных мест при коэффициенте загрузки парковочных мест за 2018 год 0,6% и снижением их числа в результате ремонтных работ на центральных улицах города, доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест) составили 0,5 млн. рублей или 85% от плановых назначений.

4) Плата за пользование жилым помещением (плата за наем) по договорам социального найма, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда (далее – плата за наем) также сократилась на 29,9% и составила 16,7 млн. рублей.

Проведенный анализ информации о поступлении платы за наем выявил расхождение в пояснениях причин неисполнения плана.

ДГХ, являясь координатором ГАБС по плате за наем, аргументирует сложившееся положение дел неисполнением нанимателями обязательств по уплате данного платежа.

Администрации районов в городе Красноярске — главные администраторы поступлений доходов, помимо указанной причины, ссылаются на дебиторскую задолженность управляющих компаний, а также проводимую работу по уточнению реестра муниципальных площадей.

Кроме того, в ходе анализа исполнения бюджета города установлено расхождение в площадях муниципального жилищного фонда на 20,4 тыс. кв.м. в сведениях, представленных администрациями районов в городе Красноярске и ДМИиЗО, к функциям которого (в соответствии с Положением о данном департаменте, утвержденным распоряжением администрации города от 23.05.2013 № 110-р), отнесено осуществление учета муниципального жилищного фонда.

4.2. Динамика недоимки по доходам по сравнению с аналогичным периодом прошлого года имеет негативную тенденцию роста. По состоянию на 01.01.2019 недоимка сложилась в объеме 1 960,01 млн. рублей, что по сравнению с 2017 годом больше на 5,2%.

В структуре недоимки наибольшая сумма по неналоговым доходам - 1 410,59 млн. рублей или 72% от общего объема недоимки. Основной удельный вес (85,4%) приходится на доходы, администрируемые ДМИиЗО, — 1 205,10 млн. рублей, из них недоимка по арендной плате:

за земельные участки — 61,8% от общей суммы недоимки по неналоговым доходам или 871,6 млн. рублей;

за муниципальное имущество — 19,7% от общей суммы недоимки по неналоговым доходам или 277,7 млн. рублей.

По сведениям ДМИиЗО из указанной суммы недоимки возможно взыскать в бюджет города только 828,6 млн. рублей (69%). Оставшиеся средства числятся за должниками — банкротами, а также ликвидированными организациями.

Следует отметить, что сумма недоимки по неналоговым платежам почти в 2,5 раза превысила сумму недоимки по налоговым доходам.

В целом объем недоимки в бюджет города (1 960,01 млн. рублей) сопоставим со строительством 6-ти детских садов (на 270 мест) или 2-х школ (на 1270 мест).

Изложенное свидетельствует о недостаточной эффективности реализуемых администраторами доходов мероприятий по мобилизации доходов бюджета и принятых мер по погашению задолженности плательщиками.

5. Из общего объема расходов в сумме 34 286,2 млн. рублей собственные средства освоены на 93,1% к плану года (15 080,4 млн. рублей), удельный вес в общей сумме расходов - 43,9%; средства вышестоящих бюджетов — на 95,5% к плану года (19 205,8 млн. рублей), удельный вес - 56,1%.

В 2018 году неосвоено 2 010,7 млн. рублей, из них половина - собственные средства – 1 111,3 млн. рублей. Согласно пояснительной записке причиной неосвоения средств явилась экономия по торгам, принятые решения о расторжении муниципальных контрактов, экономия по расходам на обслуживание муниципального долга, нераспределенный остаток средств по резервному фонду и др.

Анализ качества исполнения расходов указывает на эффективность принимаемых мер. В сравнении с 2017 годом освоение средств расходной части бюджета возросло на 18,7%.

5.1. Бюджет города по расходам на 96,2% программный, что соответствует плановому значению целевого индикатора «Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках муниципальных программ города Красноярск» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» на 2018 год – «не менее 94%».

В результате реализации в 2018 году 13 муниципальных программ достигли запланированных значений 231 из 276 показателей (83,7% от общего числа показателей).

Высокая степень эффективности присвоена 10 из 13 муниципальных программ (доклад о реализации муниципальных программ). При этом по 7 из них показатели и индикаторы не достигли запланированных значений.

Следует отметить, что большинство показателей муниципальных программ не определяются на основе данных государственного статистического наблюдения. Кроме того, показатели программ не прозрачны, поскольку отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

Вместе с тем, считаем, что методика расчета показателей должна обеспечивать сопоставимость показателей, отражающих аналогичные наблюдаемые явления, объекты, процессы или их свойства, и позволять рассчитывать на основе этих показателей целевые показатели (индикаторы), установленные в документах стратегического планирования (аналогичное положение закреплено в Порядке разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ РФ, утвержденном постановлением Правительства РФ от 02.08.2010 № 588).

5.2. В 2018 году текущие расходы бюджета освоены на сумму 24 618,2 млн. рублей или 96,0% к плану года. Удельный вес данных расходов в общей сумме расходов составил 71,8%. По сравнению с 2017 годом их доля сократилась на 8,8 п.п.

По данным департамента финансов администрации города объем расходных обязательств во исполнение принятых органами городского самоуправления решений сверх обязательно предусмотренных федеральным законодательством полномочий - «инициативных» расходов в 2018 году

составил 531,3 млн. рублей или 2,2%, что на 67,2 млн. рублей больше по сравнению с отчетным периодом за 2017 год.

Из общей суммы «инициативных» расходов 403,0 млн. рублей направлено на исполнение публичных нормативных обязательств по 33 видам социальных выплат.

5.3. На долю расходов капитального характера бюджета города приходится 28,2%. В отчетном периоде указанные расходы освоены в объеме 9 668,0 млн. рублей (90,9% к плану года). Из них расходы на подготовку города к проведению Универсиады - 7 994,4 млн. рублей или 82,7% от общей суммы расходов капитального характера.

Расходы АИП по состоянию на 01.01.2019 исполнены в объеме 3 273,5 млн. рублей или 87,4% к плану года, в том числе за счет собственных средств - 489,2 млн. рублей (27,4%), за счет средств вышестоящих бюджетов - 2 784,2 млн. рублей (72,6%).

В полном объеме средства освоены только по 8-ми из 46 объектов в сумме 238,0 млн. рублей (7,3% от суммы освоения средств АИП).

Не осваивались капитальные вложения по 2-м объектам в сумме 40,4 млн. рублей:

«Реконструкция средней общеобразовательной школы № 21» - не освоены ввиду невыполнения подрядчиком работ, предусмотренных контрактом;

«Увеличение уставного фонда МП города Красноярск «Городской транспорт» - не исполнено по причине доведения ассигнований только в четвертом квартале 2018 года, а также ввиду длительного согласования проекта постановления администрации города «О внесении изменения в Устав МП г. Красноярск «Городской транспорт» в отчетном периоде.

Неосвоены капитальные вложения по строительству 5-ти детских садов в связи с тем, что ассигнования на их строительство включены в АИП в сентябре 2018 года, а контракты, с учетом сроков конкурсных процедур, заключены только в декабре 2018 года.

5.4. По состоянию на 01.01.2019 по данным департамента градостроительства администрации города числится 139 объектов незавершенного строительства стоимостью 4 040,5 млн. рублей, из них инвестирование не осуществляется по 71 объекту, на которые за период 2009-2018 годы израсходовано 928,1 млн. рублей на выполнение предпроектных работ, разработку ПСД и проведение госэкспертизы.

Включение в АИП объектов строительства (не имеющих разработанную проектно-сметную документацию, заключение государственной экспертизы, правоустанавливающих документов на земельный участок), затягивание начала строительства приводит к «устареванию» проектно-сметной документации объектов, а любая корректировка документации приводит к удорожанию строительства (реконструкции) объектов капитального строительства в связи с необходимостью изменения данной документации.

5.5. В 2018 году объем муниципального дорожного фонда города за счет всех источников сложился в сумме 2 916,9 млн. рублей или 100,3% к плану года. Фактически освоено 2 869,7 млн. рублей или 98,7% к плану года.

Объем неосвоенных средств за 2018 год составил 38,8 млн. рублей. Основная причина – экономия по результатам торгов и от расторжения муниципальных контрактов по факту выполненных работ.

Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на конец отчетного периода составил 15,7 млн. рублей. В соответствии с решением КГСД от 14.10.2013 № В-2 «О муниципальном дорожном фонде города Красноярска» на указанную сумму подлежит увеличение объема дорожного фонда в 2019 году.

По сравнению с 2017 годом в отчетном периоде уровень освоения расходов дорожного фонда увеличился на 25,0%.

6. Проведенные КСП контрольные и экспертно-аналитические мероприятия показали, что закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись на основе законодательства о контрактной системе.

Объем закупок в 2018 году составил 16 434,02 млн. рублей, из которых 13 968,2 млн. рублей (85%) осуществлены закупки на основании контрактов, заключенных конкурентным способом. Экономия по итогам проведенных закупок с учетом перераспределения составила 597,3 млн. рублей или 3% от общего объема закупок.

Заключено сделок с единственным поставщиком на сумму 2 465,9 млн. рублей или 15% от объема закупок по контрактам (договорам), в том числе:

6% от объема закупок - по контрактам (договорам) до 400 тыс. рублей;

4% от объема закупок - по контрактам (договорам) до 100 тыс. рублей;

5% от объема закупок - по контрактам (договорам), заключенным у единственного поставщика согласно требованиям ФЗ № 44-ФЗ, в том числе, у субъектов естественных монополий.

В соответствии с требованиями ФЗ № 44-ФЗ заключены контракты у СМП и СОНКО на сумму 3 186,6 млн. рублей по результатам проведенных ГАБС закупок конкурентными способами.

Претензионно-исковая работа ГАБС по взысканию средств за ненадлежащее выполнение условий муниципальных контрактов (договоров) в течение 2018 года проведена в полном объеме на общую сумму 329,9 млн. рублей (с учетом неустойки). В бюджет города поступило 20,1 млн. рублей или 17,1%.

В судебном порядке в пользу ГАБС взыскано 31,5 млн. рублей или 26,8% от суммы, подлежащей взысканию, которая пока не поступила на счет бюджета.

6.1. Анализ исполнения обязательств по контрактам (договорам) показал, что их исполнение составило 10 508,0 млн. рублей или 75% от общего объема закупок. Не исполнено обязательств по контрактам (договорам)

на сумму 823,7 млн. рублей, в том числе в связи с расторжением контрактов (договоров).

Основными причинами расторжения контрактов явились: нецелесообразность продолжения выполнения работ, предусмотренных контрактами (расторжение по соглашению сторон); недобросовестное исполнение контрактов подрядчиками (исполнителями, поставщиками); замещение действующих «дорогих» коммерческих кредитов кредитами с более низкой процентной ставкой.

Нарушение обязательств со стороны подрядчиков (исполнителей, поставщиков) выявлены по 304 контрактам, что составляет 13% от заключенных контрактов.

По результатам контрольных мероприятий КСП сделан вывод о неудовлетворительном выполнении рядом заказчиков функций заказчика (застройщика), что, в том числе, явилось причиной неисполнения условий отдельных контрактов по строительству и капитальному ремонту объектов.

Сумма, подлежащая взысканию за ненадлежащее выполнение условий контрактов, составила 117,6 млн. рублей.

6.2. По состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность по принятым обязательствам в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров составила 810,9 млн. рублей, из них просроченная кредиторская задолженность – 3,1 млн. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 увеличилась на 294,1 млн. рублей или на 56,9% в основном за счет:

приобретения здания для размещения детского сада в Советском районе с окончательным сроком оплаты в январе 2019 года;

приобретения ДГХ в 2018 году на условиях финансовой аренды (лизинга) спецтехники для обеспечения бесперебойной и качественной работы муниципальных предприятий с окончательным сроком расчета 25.12.2022. Из общей суммы кредиторской задолженности на данный департамент приходится 80% (648,8 млн. рублей).

7. Годовой отчет об исполнении бюджета города рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год.

Бюджетная отчетность ГАБС сформирована в соответствии с Инструкцией № 191н (с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина России от 13.11.2018 № 244н).

Сроки представления в КСП бюджетной отчетности ГАБС соответствуют срокам, установленным ст. 33 Положения о бюджетном процессе.

Состав бюджетной отчетности 23-х ГАБС соответствует составу отчетности, утверждённому ст. 264.1 БК РФ.

Доходы и расходы в разрезе кодов бюджетной классификации, представленные в бюджетной отчетности 23-х ГАБС, соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю.

7.1. По результатам проверки выявлены недочеты и замечания, которые не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

В основном ГАБС допустили недочеты и замечания при заполнении пояснительной записки (форма 0503160).

Предложения (рекомендации):

Администрации города Красноярска:

продолжить работу по обеспечению роста собственных доходов бюджета города и повышению эффективности расходов;

продолжить реализацию мер по снижению расходов на обслуживание муниципального долга;

принять меры по сокращению объемов незавершенного строительства.

ДМИиЗО, ДГХ и администрациям районов в городе:

проводить на постоянной основе сверку площадей муниципального жилищного фонда, используемых для исчисления платы за наем и взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД в части доли муниципальной собственности в общем имуществе в МКД;

принять меры по погашению управляющими компаниями задолженности по плате за наем.

ДМИиЗО:

усилить работу по снижению недоимки в бюджет города по неналоговым доходам, закрепленным за указанным департаментом, и повысить уровень контроля за сохранностью и эффективностью использования муниципального имущества;

проводить разъяснительную работу с недобросовестными арендаторами с целью увеличения уровня собираемости арендных платежей за землю;

предпринимать меры по своевременному взысканию недоимки предыдущих периодов во избежание пропуска сроков исковой давности;

проанализировать объем сложившейся недоимки на предмет наличия безнадежной к взысканию, своевременно принимать решения о ее списании по основаниям, установленным правовыми актами. Во всех случаях самовольного использования муниципальной собственности принимать меры по взысканию неосновательного обогащения с недобросовестных пользователей муниципального имущества.

ГАБС:

обеспечить отражение в бюджетном учете в полном объеме начислений по всем закрепленным доходным источникам (с учетом вступивших в силу решений суда о взыскании денежных средств в пользу муниципального образования, ГАБС);

провести мероприятия внутреннего финансового контроля с целью выявления недоначисленных сумм по закрепленным за ними доходным источникам, а также принять меры, направленные на устранение причин, повлекших их неотражение в бюджетной отчетности;

провести работу по анализу целевых индикаторов и показателей результативности муниципальных программ на предмет их объективности и результативности по отношению к расходам;

разработать и утвердить методики расчета целевых индикаторов и показателей ведомственной отчетности;

принять меры по повышению квалификации сотрудников, осуществляющих деятельность в сфере закупок в соответствии с требованиями ФЗ № 44-ФЗ;

обеспечить соблюдение подрядчиками сроков выполнения работ и своевременно принимать меры по взысканию неустойки;

принять меры по осуществлению внутреннего контроля:

- за исполнением контрактов (договоров), в том числе, внесением изменений в контракты (договоры), соблюдением сроков реализации контрактов (договоров), включая своевременность расчетов по контрактам (договорам);

- за проведением экспертизы в части соответствия условиям контракта предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, осуществлять размещение заключений по результатам экспертизы в единой информационной системе.

Контрольно-счетная палата предлагает Красноярскому городскому Совету депутатов рассмотреть отчет об исполнении бюджета города Красноярска за 2018 год.

Приложение: на ____ л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



С.Г. Алдашова

Приложение к Заключению
по результатам проведения
внешней проверки годового
отчета об исполнении бюджета
города Красноярска за 2018 год

I. Полнота и достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета

Годовой отчет об исполнении бюджета города рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год.

В КСП в соответствии со ст. 264.4 БК РФ и ст. 33 Положения о бюджетном процессе для проведения внешней проверки представили бюджетную отчетность за 2018 год 23 ГАБС. Количество ГАБС по сравнению с 2017 годом не изменилось.

Бюджетная отчетность ГАБС сформирована в соответствии с Инструкцией № 191н (с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина России от 30.11.2018 № 244н).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС установлено следующее.

Сроки представления в КСП бюджетной отчетности ГАБС соответствуют срокам, установленным ст. 33 Положения о бюджетном процессе в городе Красноярске.

Состав бюджетной отчетности всех 23-х ГАБС соответствует составу отчетности, утверждённому ст. 264.1 БК РФ.

Доходы и расходы в разрезе кодов бюджетной классификации, представленные в бюджетной отчетности 23-х ГАБС, соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю.

Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности на соответствие Инструкции № 191н показала следующее.

Всего по 23 ГАБС выявлено 27 недочетов и замечаний, которые не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

В основном недочеты и замечания допущены ГАБС при заполнении пояснительной записки (ф. 0503160).

Вместе с тем, отмечаем улучшение качества формирования бюджетной отчетности ГАБС по сравнению с 2017 годом.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год по каждому ГАБС оформлены отдельными заключениями.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2018 год установлено:

срок представления департаментом финансов администрации города в КСП годового отчета об исполнении бюджета города за 2018 год соответствует сроку, установленному ст. 264.4 БК РФ, ст. 33 Положения о бюджетном процессе;

состав представленного годового отчета об исполнении бюджета города за 2018 соответствует составу отчетности, утвержденному Инструкцией № 191н;

сумма доходов и расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, представленных в годовом отчете об исполнении бюджета города за 2018 год, соответствует сумме доходов и расходов в бюджетной отчетности всех ГАБС, а также соответствует данным отчета УФК по Красноярскому краю, тем самым достоверность представленных отчетных данных подтверждена.

Отчет об исполнении бюджета города за 2018 год составлен в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

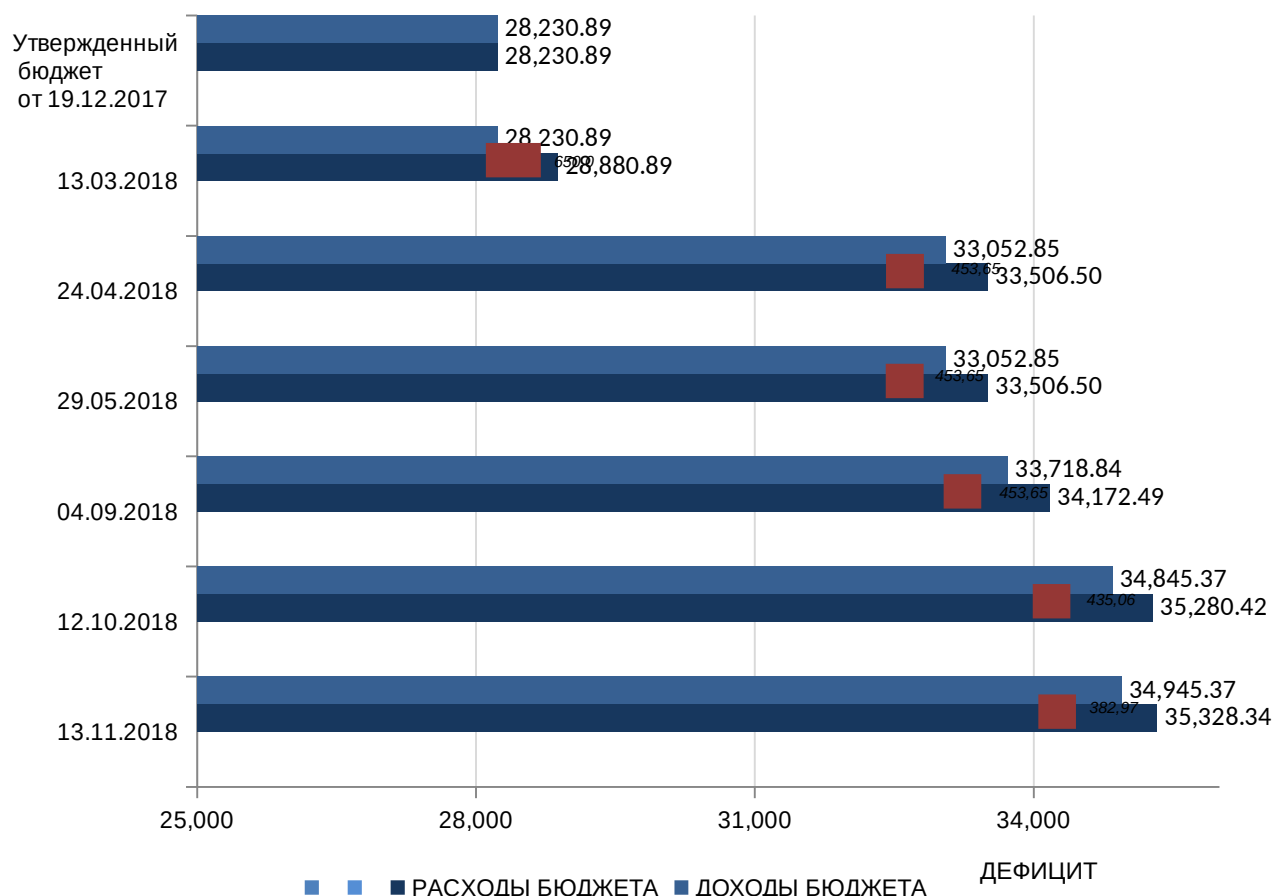
II. Анализ исполнения основных параметров бюджета города в 2018 году

Бюджет города Красноярска на 2018 год утвержден решением КГСД № 21-255 в объеме 28 230,89 млн. рублей по доходам и расходам.

В течение 2018 года в решение о бюджете изменения вносились 6 раз - 13.03.2018, 24.04.2018, 29.05.2018, 04.09.2018, 12.10.2018, 13.11.2018 (получение бюджетного кредита на покрытие дефицита местного бюджета сроком на 3 года; выделение средств из вышестоящих бюджетов, значительная часть которых была предназначена на подготовку города к Универсиаде; включение дополнительных объектов в план приватизации на 2018 год; индексация расходов на оплату труда и др. причины).

Основные параметры бюджета города соответствующих решений КГСД, представлены в следующей диаграмме.

млн. рублей



Последней корректировкой бюджета города в отчетном году (13.11.2018) параметры бюджета города по сравнению с первоначальной редакцией от 19.12.2017 увеличились:

доходы - на 6 714,48 млн. рублей или на 23,8%, в том числе:

- ✓ налоговые доходы - на 191,59 млн. рублей или на 1,7%, за счет налога на прибыль и государственной пошлины;
- ✓ неналоговые доходы - на 452,09 млн. рублей или на 16,4%, в основном за счет включения в План приватизации на 2018 год дополнительных объектов;
- ✓ безвозмездные поступления - на 6 070,80 млн. рублей или на 43,7% в основном за счет субсидий из краевого бюджета и иных безвозмездных поступлений.

расходы - на 7 097,45 млн. рублей или на 25,1%.

Дефицит бюджета города составил 382,96 млн. рублей.

В конце 2018 года, в соответствии с установленными БК РФ и решением КГСД № 21-255 полномочиями по уточнению сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете города, департамент финансов администрации города увеличил бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям на 968,64 млн. рублей или на 4,9%.

В результате план года составил по:

доходам 35 914,01 млн. рублей;

расходам 36 296,97 млн. рублей.

Размер дефицита – 382,96 млн. рублей.

Исполнение параметров бюджета города к плану года и предыдущим периодам приведено в таблице.

млн. рублей									
Наименование	2016	2017	2018			2018	Исполнено, %		
			перв.ред.	послед. ред.	уточненные бюджетные назначения		к отчету за 2016	к отчету за 2017	к уточненным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5	6	7	8=7/2	9=7/3	10=7/6
Доходы	26 121,96	28 438,86	28 230,89	34 945,37	35 914,01	34 657,12	132,7	121,9	96,5
Расходы	27 578,06	28 879,39	28 230,89	35 328,34	36 296,97	34 286,23	124,3	118,7	94,5
Дефицит(-)/ профицит (+)	-1 456,09	-440,53	0,00	-382,97	-382,96	370,89	x	x	x

По сравнению с предыдущими годами бюджет города исполнен выше:
по доходам:

на 32,7% к уровню 2016 года;

на 21,9% к уровню 2017 года;

по расходам:

на 24,3% к уровню 2016 года;

на 18,7% к уровню 2017 года.

В основном это связано с привлечением средств из вышестоящих бюджетов, которые в 2018 году были направлены на благоустройство и развитие инфраструктуры города в целях подготовки к Универсиаде, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог, строительство и приобретение детских садов и школ, другие мероприятия.

В 2018 году бюджет города исполнен с профицитом в сумме 370,89 млн. рублей. В предыдущих периодах бюджет города был дефицитным.

Информация об исполнении доходной части бюджета в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, а также расходной частей бюджета по программным и непрограммным расходам приведена в следующих разделах настоящего заключения.

III. Анализ исполнения доходов бюджета города

3.1. Анализ основных показателей социально-экономического развития города

Анализ основных показателей экономического развития г. Красноярск произведен относительно показателей Прогноза социально-экономического развития города Красноярск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов и показателей, сложившихся по итогам за 2016-2017 годы.

Исполнение бюджета города в 2018 году происходило в условиях продолжающегося действия санкций, введенных ограничительных мер для отечественных компаний и капитала. В то же время замедлился рост

инфляционных издержек по причине позитивной динамики мировых цен на нефть и цветные металлы, что оказало влияние на рост большинства макроэкономических показателей.

Рост промышленного производства по итогам года составил 104,0%.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по крупным и средним организациям города сложился в объеме около 80 млрд. рублей.

Инфляция составила 2,3%, практически на уровне 2017 года.

Основные экономические показатели развития города Красноярск за 2016 - 2018 годы приведены в таблице.

№ п/п	Показатели	Ед. изме- рения	Отчет 2016 год	Отчет 2017 года	Учтено в бюджете на 2018 год	Отчет 2018 год
I.	Индекс промышленного производства по крупным и средним организациям города, из них:	%	98,3	101,5	102,4	104,0
-	добыча полезных ископаемых	%	82,1	103,4	101,2	87,9
-	обрабатывающие производства	%	98,2	101,7	102,6	103,8
-	обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха	%	98,7	100,4	100,9	104,3
-	водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	%	X	104,6	105,0	114,5
II.	Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (по крупным и средним предприятиям)	млрд. руб.	72,1	78,1	102,8	80,2
-	темп роста объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	%	93,9	125,4	101,0	102,7
III.	Индекс потребительских цен	%	105,5	102,6	103,9	102,3
IV.	Цена на алюминий первичный	Дол- ларов за тонну	1604,9	1974,56	1850	2109,6

По итогам 2017-2018 годов в реальном секторе экономики города Красноярск преодолены негативные тенденции предыдущих лет.

По итогам 2018 года темп промышленного производства ускорился до 4,0% (с 1,5% в 2017 году), что превзошло прогнозные значения на 1,6 п.п. Такой рост во многом обусловлен увеличением продукции обрабатывающего сектора производства. Его доля в общем объеме отгруженной продукции в 2018 году составила около 80%.

Рост промышленного производства превысил сложившийся в целом по Российской Федерации на 1,1 п.п., но не достиг уровня сложившегося по Красноярскому краю на 1,4 п.п. Сравнение индексов промышленного производства за 2018 год представлено в таблице.

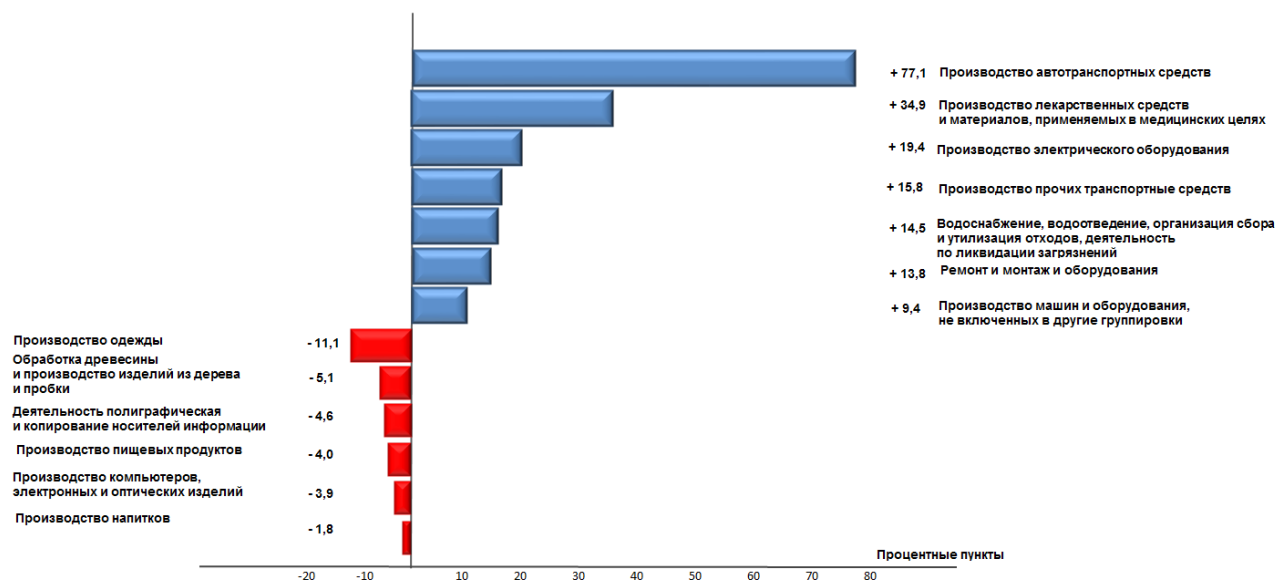
Наименование	Ед. измерений	Город Красноярск	Красноярский край	Российская Федерация
Индекс промышленного производства	%	104,0	105,4	102,9

В отраслевом разрезе опережающий рост производства по сравнению с предыдущим годом, был обеспечен такими секторами как:

- «Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов»;
- «Производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях»;
- «Производство электрического оборудования»;
- «Производство металлургическое»;
- «Ремонт и монтаж машин и оборудования» и др.

Вместе с тем, замедлением темпов производства сложилось в отраслях производства одежды и пищевых продуктов, полиграфическая деятельность, производство компьютеров, электронных и оптических изделий и др.

Изменение индекса промышленного производства в разрезе отраслей в 2018 году по отношению к 2017 году представлено в следующей диаграмме.



Инвестиции в основной капитал являются одним из основных источников роста экономики. Согласно предварительным данным за 2018 год крупными и средними организациями города было направлено инвестиций в основной капитал в размере 80,2 млрд. рублей или 102,7% к уровню 2017 года (в сопоставимых ценах).

Фонд оплаты труда организаций города Красноярска по сравнению с 2017 годом вырос на 16%, однако по-прежнему большое количество работодателей не исполняют требования трудового законодательства о выплате работникам заработной платы не ниже МРОТ и ее своевременности. Указанное положение дел не может не сказываться на объеме администрируемого НДС.

Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций города по сравнению с 2017 годом увеличилась на 14,1%, работников бюджетной сферы - на 17,2%, из них по отраслям: здравоохранение и предоставление социальных услуг - на 33,0%, деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта – на 27,5%, образование - на 14,7%.

Однако следует отметить негативную динамику по сложившейся просроченной задолженности организаций по заработной плате. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года она выросла на 10% и составила 26,8 млн. рублей.

Анализ показателей Прогноза СЭР на 2018 год (послуживших базой для формирования налоговых доходов на 2018 год) позволяет сделать вывод о соблюдении принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ) в части надежности и реалистичности расчета макроэкономических показателей, участвующих при формировании налоговых доходов бюджета города.

Подробнее см. в разделе «Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов».

3.2. Общие параметры доходов

Исполнение бюджета города по доходам по итогам 2018 года составило 34 657,12 млн. рублей или 96,5% к плану года, в том числе:

- налоговые доходы – 12 188,47 млн. рублей или 103,4%;
- неналоговые доходы – 2 386,71 млн. рублей или 74,5%;
- безвозмездные поступления – 20 081,94 млн. рублей или 96,0%.

По итогам 2018 года в бюджет города недопоступило 1 256,89 млн. рублей.

млн. рублей											
Виды доходов	2016	2017	Бюджет 2018 года			2018	Исполнено, %				
			перв. ред.	послед. ред.	уточненные бюджетные назначения		к 2016	к 2017	к перв. ред.	к действ. ред.	к уточненным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5	6	7	8=7/2	9=7/3	10=7/4	11=7/5	12=7/6
I. ВСЕГО доходы бюджета, в т.ч.	26 121,96	28 438,85	28 230,89	34 945,37	35 914,01	34 657,12	132,7	121,9	122,8	99,2	96,5
1.Налоговые и неналоговые доходы всего, в т.ч.	13 827,33	13 794,65	14 342,21	14 985,89	14 985,89	14 575,18	105,4	105,7	101,6	97,3	97,3
1.1.Налоговые доходы	10 365,63	11 024,38	11 592,32	11 783,91	11 783,91	12 188,47	117,6	110,6	105,1	103,4	103,4
1.2.Неналоговые доходы	3 461,69	2 770,27	2 749,89	3 201,98	3 201,98	2 386,71	68,9	86,2	86,8	74,5	74,5
2.Безвозмездные поступления	12 294,63	14 644,20	13 888,68	19 959,48	20 928,12	20 081,94	163,3	137,1	144,6	100,6	96,0

Поступления бюджета города в 2018 году выросли:

на 8 535,16 млн. рублей (на 32,7%) к уровню 2016 года;

на 6 218,26 млн. рублей (на 21,9%) к уровню 2017 года.

Значение целевого индикатора «Темп роста доходной части бюджета города» (к 2017 году), установленное в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», превысило запланированный уровень на 21,2 п.п.

Увеличение доходов бюджета в первую очередь связано с ростом безвозмездных поступлений за счет предоставления субсидий.

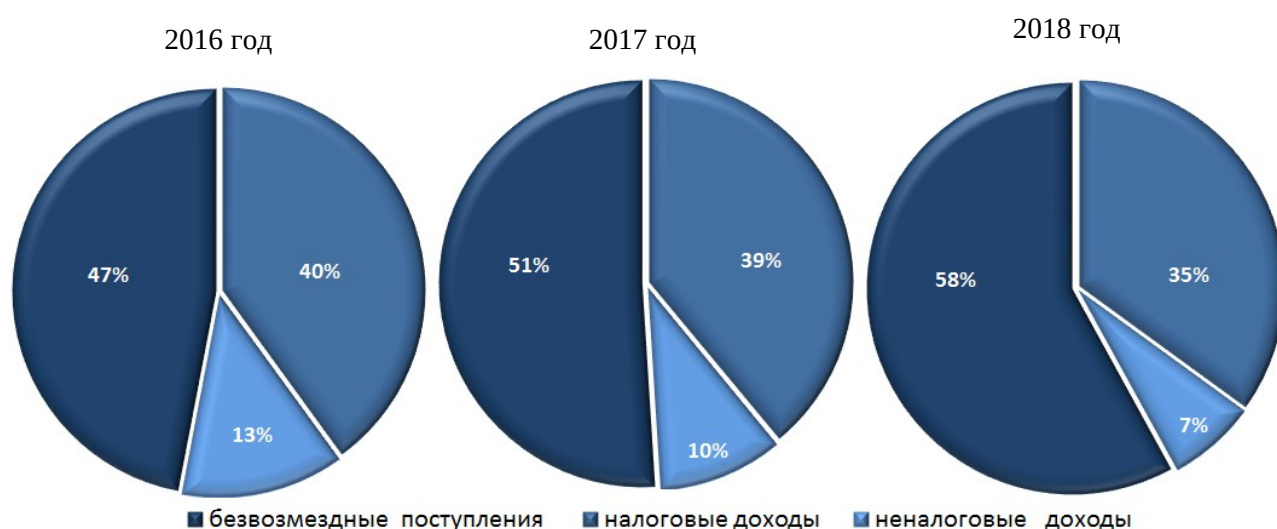
Привлеченные средства в 2018 году были направлены на благоустройство и развитие инфраструктуры города в целях подготовки города к проведению Универсиады, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог, строительство и приобретение детских садов и школ, и другие мероприятия.

Прирост безвозмездных поступлений составил:

7 787,31 млн. рублей или 63,3% к уровню 2016 года;

5 437,75 млн. рублей или 37,1% к уровню 2017 года.

Структура доходной части бюджета города за последние три года изменилась следующим образом:



Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2018 году сократился на 11 и 7 п.п. соответственно, что обусловлено увеличением безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов.

3.3. Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов

3.3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджет города поступили в сумме 12 188,47 млн. рублей или 103,4% к плану года. Дополнительно получено доходов на сумму 404,56 млн. рублей.

К первоначальной редакции бюджета города от 19.12.2017 исполнение составило 105,1%.

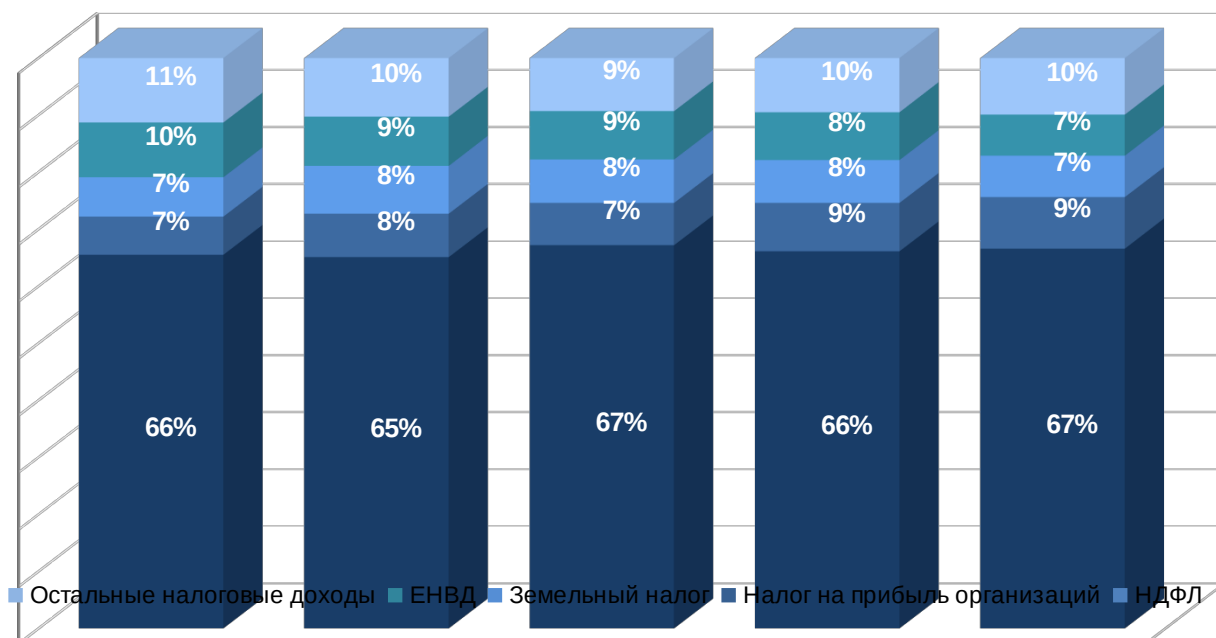
В динамике налоговые доходы в отчетном периоде приросли:

на 1 822,84 млн. рублей (на 17,6%) к уровню 2016 года;

на 1 164,09 млн. рублей (на 10,6%) к уровню 2017 года.

Наиболее значимые источники поступлений налоговых доходов приходятся на НДФЛ (67%), налог на прибыль организаций (9%), земельный налог (7%), ЕНВД (7%).

Структура налоговых доходов за 2016-2018 годы приведена в диаграмме.



Из приведённых данных следует, что структура налоговых доходов существенных изменений не претерпела. Основным доходообразующим налогом бюджета города остался НДС, доля которого в 2018 году составила 67% от общего объема налоговых доходов.

Бюджетные назначения **по НДС** исполнены в сумме 8 110,48 млн. рублей или 104,2% к плану года (плановые назначения не корректировались).

Перевыполнение плановых назначений по налогу (на 324,16 млн. рублей) сложилось в следующих отраслях:

«Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» (перевыполнение на 92,09 млн. рублей или на 8,8%);

«Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» (перевыполнение на 88,70 млн. рублей или на 12,9%);

«Деятельность профессиональная, научная и техническая» (перевыполнение на 57,12 млн. рублей или на 9,7%);

«Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений» (перевыполнение на 44,02 млн. рублей или на 21,2%) и др.

Вместе с тем, не выполнены плановые назначения по ряду отраслей: «Деятельность финансовая и страховая», «Строительство», «Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение»; «Предоставление прочих видов услуг» и др.

Поступление НДС по сравнению с предыдущими годами увеличилось:
на 1 314,73 млн. рублей (на 19,3%) к уровню 2016 года;
на 928,84 млн. рублей (на 12,9%) к уровню 2017 года.

Рост поступлений обусловлен:

индексацией заработной платы:

- ✓ всех работников бюджетной сферы с 01.01.2018 на 4%;
- ✓ отдельных категорий работников бюджетной сферы с 01.09.2018 на 20%;

повышением с 01.01.2018 фонда оплаты труда специалистам по работе с молодежью, методистам молодежных центров;

поэтапным увеличением размера минимальной заработной платы работников бюджетной сферы (на 60 % с 01.09.2018 с учетом позиции Конституционного Суда Российской Федерации о начислении сверх минимального размера оплаты труда районного коэффициента и процентной надбавки (до 17 861 рублей));

повышением размеров заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках реализации Указов Президента РФ 2012 года (педагогическим работникам школ, детских садов, учреждений дополнительного образования, учреждений, работающих с детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей; а также работникам учреждений культуры, социальным работникам учреждений социального обслуживания, медицинским работникам).

Данные меры, согласно данным территориального органа федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю за 2018 год, отразились на росте:

фонда оплаты труда по крупным и средним организациям в городе на 16%;

среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников:

по крупным и средним предприятиям и некоммерческим организациям - на 13,9%;

муниципальных дошкольных образовательных организаций – на 10,7%;

муниципальных общеобразовательных организаций - на 12,3%;

муниципальных учреждений культуры и искусства - на 23,3%;

муниципальных учреждений физической культуры и спорта – на 13,9%.

Бюджетные назначения **по налогу на прибыль организаций** исполнены в сумме 1 089,95 млн. рублей или 108,8% к плану года. Дополнительно получено доходов на сумму 87,76 млн. рублей.

К первоначальной редакции бюджета от 19.12.2017 исполнение составило 126,4%. Поступления по налогу на прибыль организаций были откорректированы в сторону увеличения в октябре 2018 года. В результате, первоначально запланированный в бюджете города объем данного налога был увеличен на 139,83 млн. рублей или на 16,2%.

Причина - улучшение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности от организаций в следующих отраслях:

добыча полезных ископаемых (за счет превышения цены на нефть относительно учтенной в бюджете и запуска в промышленную эксплуатацию Тагульского нефтегазового месторождения);

обеспечения электрической энергией, газом и паром (за счет снижения производственных расходов).

По сравнению с предыдущими годами отмечается рост поступлений данного налога:

на 396,50 млн. рублей (на 57,2%) к уровню 2016 года;

на 252,19 млн. рублей (на 30,1%) к уровню 2017 года.

Наибольшую долю поступлений налога - 83% в отчетном году обеспечили предприятия следующих отраслей экономики:

«Добыча полезных ископаемых» - 27%

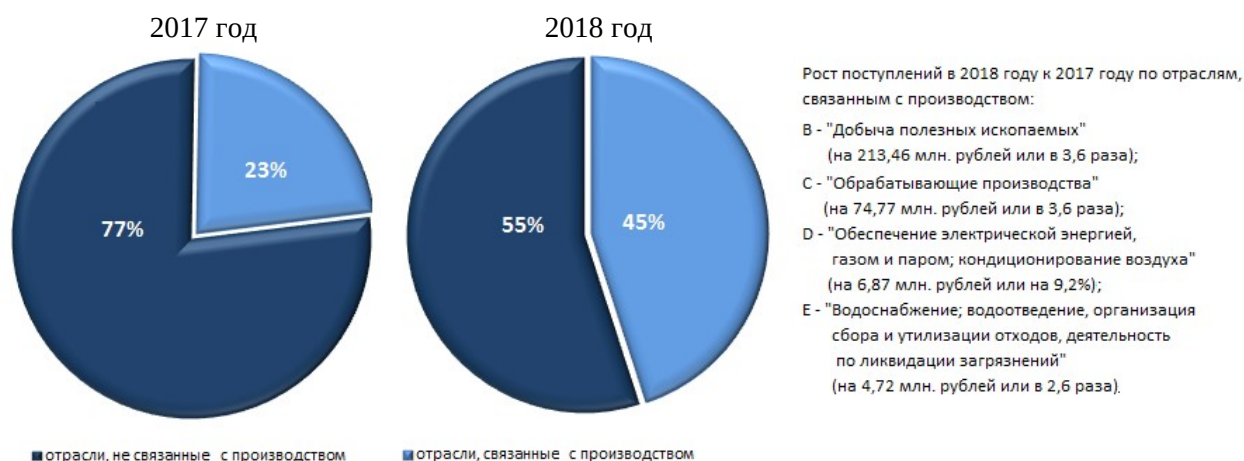
«Деятельность финансовая и страховая» – 20%;

«Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» - 15%;

«Транспортировка и хранение» - 11%;

«Обрабатывающие производства» - 10% (основное поступление обеспечили: «Производство металлургическое», что связано с ростом цен на цветные металлы: рост цены на алюминий – 6,8%; «Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов»; «Ремонт и монтаж машин и оборудования» и др.).

По сравнению с прошлым периодом увеличились поступления налога, приходящиеся на отрасли, связанные с производством.



Бюджетные назначения **по земельному налогу** исполнены в сумме 894,56 млн. рублей или на 101,3% к плану года (плановые назначения не корректировались). Дополнительно получено доходов на сумму 11,70 млн. рублей.

Вместе с тем, следует отметить, что недоимка по данному налогу по сравнению с началом года увеличилась на 46,29 млн. рублей или на 34,3%.

По сравнению с предыдущими годами поступление налога:

выросло на 183,23 млн. рублей (на 25,8%) к уровню 2016 года;

снизилось на 31,50 млн. рублей (на 3,4%) к уровню 2017 года.

Бюджетные назначения по **ЕНВД** исполнены в сумме 879,47 млн. рублей или на 89,1% к плану года (плановые назначения не корректировались). Не исполнены доходы в сумме 107,11 млн. рублей.

Основная причина невыполнения плановых назначений (согласно сведениям формы 0503364) – это снижение начислений, связанное, в том числе,

в связи с обращениями плательщиков – индивидуальных предпринимателей об уменьшении подлежащего уплате налога на сумму расходов, понесенных в связи с приобретением контрольно-кассовой техники.

По информации УФНС России по Красноярскому краю начисления по данному налогу за 2018 год снизились на 8,1% (на 76,91 млн. рублей).

Следует отметить, что, несмотря на отмену данного налога с 2021 года, число налогоплательщиков ЕНВД в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилось на 467 ед. (на 3%). Изменение плательщиков в 2018 году к 2017 году возможно будет оценить после поступления данных из УФНС России по Красноярскому краю в июне 2019 года.

По сравнению с предыдущими годами общие поступления по данному налогу снизились:

на 114,56 млн. рублей (на 11,5%) к уровню 2016 года;

на 70,46 млн. рублей (на 7,4%) к уровню 2017 года.

Бюджетные назначения **по налогу на имущество физических лиц** исполнены в сумме 371,49 млн. рублей или на 112,9% к плану года (плановые назначения не корректировались). Дополнительно получено доходов на сумму 42,56 млн. рублей.

До конца 2018 года неразрешенной оставалась ситуация с отсутствием налогооблагаемой базы по объектам недвижимого имущества физических лиц не имеющих оценочной стоимости. Только в ноябре 2018 года законом Красноярского края от 01.11.2018 № 6-2108 была установлена единая дата применения на территории Красноярского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения – 1 января 2019 года. Из-за отсутствия инвентаризационной и кадастровой стоимости по новым объектам собственники налогом на имущество физических лиц не облагались. Выпадающие доходы бюджета города по таким объектам в 2018 году составили порядка 90 млн. рублей. Возможность взыскания налога за период 2013-2018 годов по таким объектам утрачена.

По сравнению с предыдущими годами общие поступления по данному налогу увеличились:

на 122,29 млн. рублей (на 49,1%) к уровню 2016 года;

на 8,74 млн. рублей (на 2,4%) к уровню 2017 года.

3.3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджет города поступили в сумме 2 386,71 млн. рублей или 74,5% к плану года. Неисполнение составило 815,27 млн. рублей.

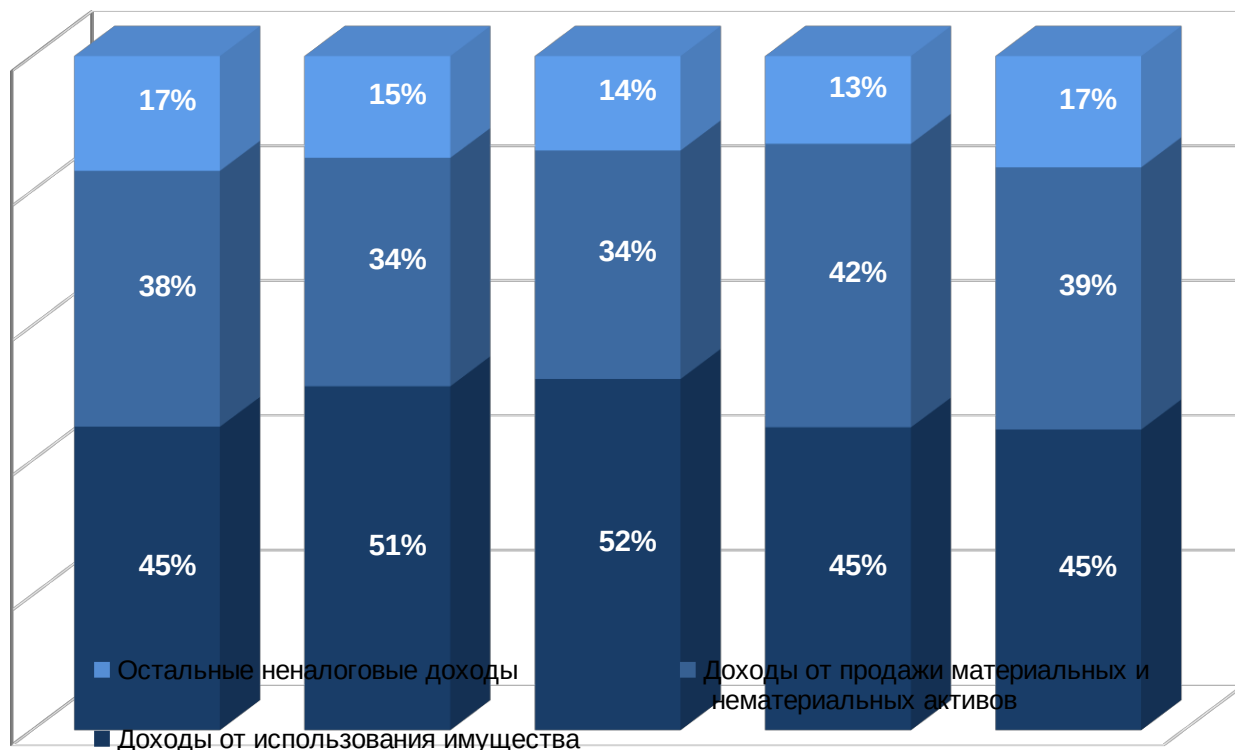
К первоначальной редакции бюджета от 19.12.2017 исполнение составило 86,8%.

В структуре неналоговых доходов, как и прежде, наибольший удельный вес занимают:

доходы от использования имущества. Поступления по этим доходам в основном формируются за счет поступлений от арендной платы за земельные участки;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов. В основном это доходы от продажи объектов и земельных участков под ними на торгах по ФЗ № 178-ФЗ, а также субъектам малого и среднего предпринимательства по ФЗ № 159-ФЗ.

Структура неналоговых доходов за 2016-2018 годы приведена в диаграмме.



В 2018 году по сравнению с предыдущими периодами структура неналоговых доходов существенно не изменилась. В отчётном году основными неналоговыми доходами для бюджета города стали доходы от использования имущества и доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Наибольший удельный вес поступлений неналоговых доходов – 78,8% или 1 881,40 млн. рублей, как и прежде, приходится на доходы, администратором которых является ДМИиЗО. Исполнение по ним за 2018 год составило 77,5% (не исполнено 546,61 млн. рублей).

Плановые назначения данным департаментом не исполняются ежегодно. Основная сумма приходится на доходы от аренды земли и продажи муниципального имущества на торгах. Сумма недополученных доходов составила:

2016 год – 819,20 млн. рублей;
 2017 год – 619,76 млн. рублей;
 2018 год – 583,71 млн. рублей.

3.3.2.1. Доходы от использования имущества

Бюджетные назначения **по доходам от использования имущества** исполнены в сумме 1 063,25 млн. рублей или 73,9% к плану года (не поступило 374,81 млн. рублей).

К первоначальной редакции бюджета от 19.12.2017 исполнение составило 74,2%.

По сравнению с предыдущими периодами поступления по данным доходам снизились:

на 493,35 млн. рублей (на 31,7%) к уровню 2016 года;

на 348,48 млн. рублей (на 24,7%) к уровню 2017 года.

Доходы от использования имущества в основном сформированы за счет следующих источников:

Доходы от арендной платы за земельные участки (в т.ч. от продажи права на заключение договоров их аренды).

Поступления по этому источнику составили 689,24 млн. рублей или 84,5% к плану года. Неисполнение составило 126,89 млн. рублей.

К первоначальной редакции бюджета от 19.12.2017 исполнение составило 84,9%. В течение года плановые назначения по доходам от арендной платы за земельные участки корректировались дважды:

в сторону увеличения на 7,98 млн. рублей в связи индексацией арендной платы на уровень инфляции и заключением договоров аренды земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог;

в сторону уменьшения на 18,26 млн. рублей в связи с оспариванием арендаторами кадастровой стоимости земельных участков и снижением ее до уровня рыночной по решениям судов и комиссии при управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Красноярскому краю.

Согласно данным ДМИИЗО основные причины неисполнения в полном объеме плановых назначений по арендной плате за землю:

низкий спрос на земельные участки. Продажа земельных участков в мкр-не Солонцы-2, доходы от реализации которых запланированы в бюджете города, в 2018 году не реализованы, так как не поставлены на кадастровый учет в связи с отсутствием проекта межевания, соответствующего нормам Градостроительного кодекса РФ. С целью наполнения бюджета города ДМИИЗО на торги выставались альтернативные участки. В результате, из 104 выставленных участков и 167 объявленных аукционов реализовано только 45 (43,3% от выставленных участков). Отсутствие спроса на указанные земельные участки обусловлено их непривлекательностью в связи с необеспеченностью коммунальной и транспортной инфраструктурой, удаленностью от центра города;

недостижение запланированного уровня собираемости по продаже права аренды на торгах. Так, по земельным участкам, реализованным на торгах (до 2012 года), фактический уровень собираемости составил 84,5% при плановом значении – 92,9%; реализованным после 2012 года – 59,9%, при плане – 81,1%;

рост недоимки с 813,59 млн. рублей до 871,55 млн. рублей или на 7,1% (подробнее в разделе 3.3.3. настоящего заключения).

По сравнению с предыдущими периодами поступления по данному доходному источнику снизились:

на 64,44 млн. рублей (на 18,4%) к уровню 2016 года;

на 9,50 млн. рублей (на 3,2%) к уровню 2017 года.

Доходы от арендной платы за нежилые помещения (включают 4 кода бюджетной классификации).

Поступления по этому источнику составили 285,93 млн. рублей или 100,6% к плану года (плановые назначения не корректировались).

Основной объем поступлений (90%) сложился по 2 кодам бюджетной классификации:

аренда по договорам на совокупность имущества казны, предназначенного для эксплуатации и оказания услуг по тепло-, электро-, водоснабжению и водоотведению, в сумме 146,06 млн. рублей (97,3% к плану года). Неисполнение в полном объеме связано с исключением объектов из договоров ввиду их неиспользования арендаторами или вывода их из эксплуатации;

аренда имущества, составляющего казну города, в сумме 112,22 млн. рублей (99,8 к плану года). Впервые за долгое время уровень собираемости превысил значение, учтенное в бюджете города, на 5,1 п.п., и составил 96% (в 2017 году – 81,5%). Кроме того, по сравнению с началом года сократилось количество договоров (на 5,4%), арендаторы которых несвоевременно вносили арендную плату, и объем недоимки (на 3,3%). Несмотря на это, ее размер на конец года в 2 раза превышает сумму, поступившую по данному доходному источнику за 2018 год, что говорит о недостаточных мерах по проведению претензионно-исковой работы главного администратора данного доходного источника - ДМИиЗО.

По сравнению с предыдущими периодами поступления по данному доходному источнику снизились:

на 64,44 млн. рублей (на 18,4%) к уровню 2016 года;

на 9,50 млн. рублей (на 3,2%) к уровню 2017 года.

Доходы от рекламных конструкций (продажа права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, плата по договору на установку и эксплуатацию рекламных конструкций).

Поступления по этому источнику составили 37,78 млн. рублей или 16,0% к плану года (план по этим доходам не корректировался). Неисполнение составило 197,80 млн. рублей.

Низкий процент исполнения обусловлен тем, что с апреля по ноябрь 2018 года торги по продаже права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций не проводились. Работа по продаже рекламных мест возобновилась управлением архитектуры администрации города – главным администратором доходов в декабре месяце. Средства от

проданных в конце года рекламных конструкций ожидаются в 2019 году (с учетом сроков заключения договоров и перечисления средств в бюджет города).

Всего из запланированных к продаже на торгах в 2018 году 263 рекламных конструкций продано 42 (с учетом состоявшихся торгов), из них по 16-ти средства поступили в бюджет города. Средняя цена за 1 рекламную конструкцию (по заключенным договорам) составила - 691,56 тыс. рублей, что на 17,9% ниже запланированной в бюджете города (выше к уровню 2016 и 2017 годов на 24,6% и на 44,3% соответственно).

Структура проданных рекламных конструкций в 2016-2018 годах в разрезе их видов представлена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование вида рекламной конструкции	2016		2017		2018				
		кол-во заключенных договоров	средняя цена 1 рекламного места по заключенным договорам, тыс. руб.	кол-во заключенных договоров	средняя цена 1 рекламного места по заключенным договорам, тыс. руб.	кол-во рекламных конструкций, запланированных к продаже в 2018 году*	средняя планируемая цена 1 рекламного места, по которой запланирована продажа рекламных мест, тыс. руб.	кол-во заключенных договоров	стоимость рекламных мест по заключенным договорам, тыс. руб.	средняя цена 1 рекламного места по заключенным договорам, тыс. руб.
	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Всего, в том числе	115	555,11	119	479,26	263	842,43	16	5 320,00	691,56
1	Призматрон (отдельно стоящая на земле рекламная конструкция с размером информационного поля 6,0 м. X 3,2 м.)	10	987,10	35	868,80	x	x	9	5 745,00	638,33
2	Щит	52	872,44	32	441,41	x	x	5	3 320,00	664,00
3	Пилон (отдельно стоящая на земле рекламная конструкция с размером информационного поля 1,2 м. X 1,8 м.)	11	65,91	19	117,26	x	x	1	150,00	150,00
4	Электронное табло	0	0,00	0	0,00	x	x	1	1 850,00	1 850,00
5	Тумба (пиляр)	1	80,00	13	185,38	x	x	0	0,00	0,00
6	Рекламная конструкция в составе остановки	18	38,44	9	25,11	x	x	0	0,00	0,00
7	Индивидуальный проект	9	213,33	7	800,71	x	x	0	0,00	0,00
8	Указатель городской системы ориентирования	7	18,21	2	15,00	x	x	0	0,00	0,00
9	Суперборд (отдельно стоящая на земле рекламная конструкция с размером информационного поля 12,0 м. X 4,0 м.)	1	1 600,00	2	1 000,00	x	x	0	0,00	0,00
10	Ситиборд (отдельно стоящая на земле рекламная конструкция с размером информационного поля 3,7 м. X 2,7 м.)	6	575,83	0	0,00	x	x	0	0,00	0,00

**согласно информации главного администратора - управления архитектуры администрации города при формировании бюджета на 2018 год продажа рекламных конструкций в разрезе их видов не планировалась.*

Риски неисполнения запланированных доходов от рекламных конструкций были обозначены КСП в заключении по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города Красноярска за 9 месяцев 2018 года.

По сравнению с предыдущими периодами поступления по данному доходному источнику ввиду отсутствия торгов значительно снизились:

на 50,98 млн. рублей (на 57,4%) к уровню 2016 году;

на 33,74 млн. рублей (на 47,2%) к уровню 2017 года.

3.3.2.2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Бюджетные назначения **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов** исполнены в сумме 929,36 млн. рублей или 69,0% к плану года. Неисполнение составило 418,34 млн. рублей.

К первоначальной редакции бюджета от 19.12.2017 исполнение составило 95,3%.

По сравнению с предыдущими периодами поступления по этому доходному источнику снизились:

на 386,58 млн. рублей (на 29,4%) к уровню 2016 года;

на 8,31 млн. рублей (на 0,9%) к уровню 2017 года.

Основные поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов сформированы за счет:

а) продажи объектов муниципального нежилого фонда и земельных участков под ними:

➤ в рамках реализации ФЗ № 159-ФЗ.

Сумма поступлений составила 304,38 млн. рублей или 99% к плану года (плановые назначения не корректировались).

По сравнению с предыдущими годами доходы от продажи объектов и земельных участков под ними по ФЗ № 159-ФЗ по итогам 2018 года уменьшились:

на 263,89 млн. рублей (на 46,4%) к уровню 2016 года;

на 177,87 млн. рублей (на 36,9%) к уровню 2017 года.

Снижение поступлений в 2018 году связано с тем, что в предыдущие годы имущество активно выкупалось субъектами малого и среднего предпринимательства из-за окончания срока преимущественного права выкупа – 01.07.2015. В июле 2018 года ограничение срока действия ФЗ № 159-ФЗ было отменено;

➤ в рамках реализации ФЗ №178-ФЗ.

Сумма поступлений составила 238,12 млн. рублей или 34,3% к плану года. Неисполнение составило 456,82 млн. рублей.

К первоначальной редакции бюджета от 19.12.2017 исполнение составило 62,5%. В течение 2018 года в прогнозный план приватизации изменения вносились 3 раза. В результате количество объектов было увеличено с 67 до 137, доходы бюджета города от продажи объектов и земельных участков под ними по ФЗ № 178-ФЗ увеличились на 82,4%.

Из 137 объектов и 12 земельных участков под ними, запланированных к продаже:

продано 44 объекта (32,1% от запланированного количества) на сумму 140,97 млн. рублей и 5 земельных участков (41,7% от запланированного количества) на сумму 81,08 млн. рублей. В бюджет города от их продажи поступило 206,91 млн. рублей;

не выставались на продажу 2 объекта в связи с наложением обеспечительных мер в виде ареста (начальная цена продажи 2,84 млн. рублей);

Кроме того, в 2018 году в бюджет города поступили средства от продажи 5-ти объектов из плана приватизации на 2017 год на сумму 31,21 млн. рублей.

В 2018 году продажа объектов осуществлялась 2-мя способами:

- продажа имущества на аукционе. Данным способом реализовано 39 объектов и 5 земельных участков под ними. Начальная цена продажи в ходе торгов в целом выросла с 196,14 млн. рублей до 209,32 млн. рублей или на 6,7%.

При этом 22 объекта продано по начальной стоимости (без шага аукциона). По остальным объектам количество шагов аукциона составило:

- по 11 объектам шаги аукциона варьировались от 1 до 5;
- по 3 объектам - от 10 до 15;
- по 2 объектам количество шагов аукциона составило – 34 и 37.

- продажа имущества посредством публичного предложения – продано 5 объектов. Начальная цена продажи в ходе торгов снизилась с 13,70 млн. рублей до 12,72 млн. рублей или на 7,1%.

Информация о проданных объектах в динамике с 2016 года приведена в следующей таблице.

Наименование	2016		2017		2018	
	Всего	из плана приватизации 2016 года	Всего	из плана приватизации 2017 года	Всего	из плана приватизации 2018 года
Количество проданных объектов, шт.	103	99	67	60	49	44
Площадь проданных объектов, тыс. кв.м.	16,3	14,8	14,9	14,0	17,1	13,6
Стоимость проданных объектов (без учета стоимости земельных участков), млн. руб.	332,69	332,66	214,31	205,08	163,26	140,97
Средняя стоимость 1 кв.м. проданных объектов, тыс. руб.	20,4	22,5	14,4	14,6	9,6	10,4

Площадь проданных в 2018 году 44 объектов составила 13,6 тыс. кв.м., что на 8,1% меньше, чем в 2016 году, и практически на уровне 2017 года.

При этом стоимость 1 кв.м. в 2018 году сложилась в размере 10,4 тыс. рублей, что значительно ниже, чем в предыдущие периоды:

- на 54% по сравнению с 2016 годом;
- на 29% по сравнению с 2017 годом.

Неисполнение плана от продажи объектов на торгах по ФЗ № 178-ФЗ в основном связано с отсутствием заявок на участие в аукционах. Начальная стоимость непроданных объектов и земельных участков составила 483,55 млн. рублей. Анализ отчета о результатах приватизации муниципального имущества, включенного в план приватизации на 2018 год, показал, что все объекты в 2018 году были выставлены на торги. Из оставшегося 91 непроданного объекта аукционы в 2018 году назначались неоднократно, из них:

- 45 из непроданных объектов выставлялись на торги дважды;
- 12 объектов – 3 раза;
- 19 объектов – 19 раз;

5 объектов – 5 раз.

Следует отметить, что 24 объекта из непроданных в 2018 году включены в решение КГСД от 12.10.2018 № В-3 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Красноярск на 2019 – 2021 годы» (решение КГСД от 19.03.2019 № 2-30).

Также бюджет города недополучил доходы в результате реализации объектов посредством публичного предложения (0,98 млн. рублей).

Риски неисполнения запланированных доходов от продажи объектов и земельных участков под ними по ФЗ № 178-ФЗ по причинам низкого спроса обозначались КСП в заключении по результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города Красноярск за 9 месяцев 2018 года, а также в заключении к октябрьской корректировке бюджета города в 2018 году

б) продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Поступления по этому источнику составили 339,39 млн. рублей (план по этим доходам не корректировался), в том числе:

➤ по продаже земельных участков собственникам зданий, строений сооружений – 243,13 млн. рублей или 78,3% к плану года. Неисполнение составило 67,50 млн. рублей.

Согласно информации ДМИиЗО причины неисполнения плановых назначений:

заявительный характер выкупа земельных участков собственниками зданий, строений. При этом в 2018 году заключено 2 173 договора купли-продажи земельных участков. По сравнению с прошлым годом их количество выросло на 773 договора;

несогласие собственников зданий, сооружений с ценой выкупа участков.

➤ по продаже земельных участков для строительства – 96,26 млн. рублей. Плановые назначения в бюджете города по продаже таких участков не предусмотрены. В предыдущие годы практика заключения договоров купли-продажи для целей жилищного строительства отсутствует. Поступления носят заявительный характер. На основании обращений арендатора заключены 4 договора купли-продажи земельных участков, ранее предоставленных в аренду для комплексного освоения территории, (п. 2 ст. 39.3 ЗК РФ). Цена участков определена на основании отчета независимого оценщика в соответствии с п. 3 ст. 11 Закона Красноярского края от 04.12.2008 № 7-2542 «О регулировании земельных отношений в Красноярском крае». Денежные средства поступили в бюджет города в ноябре-декабре 2018 года (после проведения последней корректировки бюджета).

По сравнению с предыдущими годами в целом поступления от продажи земельных участков выросли:

➤ на 99,00 млн. рублей (на 41,2%) к уровню к 2016 года;

➤ на 171,47 млн. рублей (в 2 раза) к уровню 2017 года.

Низкий процент исполнения по неналоговым доходам сложился:

по доходам от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов, – 15% к первоначальной редакции бюджета от 19.12.2017 (план по доходному источнику не корректировался). При плановом значении 0,56 млн. рублей фактически поступило 0,08 млн. рублей.

Согласно сведениям главного администратора данного доходного источника - ДГХ невыполнение плановых показателей сложилось из-за неоплаты пользователями парковочных мест (коэффициент загрузки парковочных мест за 2018 год составил 0,58%) и снижения числа парковочных мест в результате ремонтных работ на центральных улицах города.

по плате за наем по договорам социального найма, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда – 70,1% к плану года (план по доходному источнику не корректировался). При плановом значении 53,98 млн. рублей фактически поступило 37,83 млн. рублей. Выявлено расхождение в пояснениях причин неисполнения плана по плате за наем:

ДГХ, который в соответствии с Положением о ДГХ, утвержденным распоряжением администрации города от 01.07.2011 № 84-р, координирует работу главных администраторов (обобщает, анализирует полученную информацию), указал причину – «неуплата нанимателями начисленной платы за наем»;

администрации районов в городе Красноярске – главные администраторы поступлений доходов указали причину – «перечисление платы за наем нанимателями не в полном объеме, задолженность управляющих компаний, уточнение реестра муниципальных площадей».

Кроме того, выявлены расхождения в площадях муниципального жилищного фонда на 20,37 тыс. кв.м. в сведениях, представленных:

ДМИиЗО, в функции которого в соответствии с Положением о ДМИиЗО, утверждённым распоряжением администрации города от 23.05.2013 № 110-р, отнесено осуществление учета муниципального жилищного фонда;

администрациями районов в городе Красноярске.

Например, по Ленинскому району отклонение составило «-» 20,1 тыс. кв.м.; по Октябрьскому району - «+» 22,3 тыс. кв.м.

На протяжении ряда лет поступления по неналоговым доходам снижаются. В 2018 году к уровню 2016 года объем поступлений неналоговых доходов уменьшился почти на 31,1%, к уровню 2017 года на – 13,8%. При этом недоимка по неналоговым доходам ежегодно растет: 2017/2016 – на 10,5%; 2018/2017 – на 13,2%; 2019/2018 – на 9% (подробнее см. раздел 3.3.3. настоящего Заключение).

Резерв наполнения доходной части бюджета города КСП видит в проведении мероприятий по взысканию недоимки.

3.3.3. Анализ недоимки по налоговым и неналоговым доходам

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2019 на основании сведений департамента финансов администрации города составила 1 960,01 млн. рублей, в том числе:

по налоговым доходам - 549,42 млн. рублей или 28% от общего объема недоимки. Основной удельный вес в недоимке по налоговым доходам приходится на местные налоги:

- налог на имущество физических лиц – 39,3% от общей суммы недоимки по налоговым доходам или 216,1 млн. рублей;
- земельный налог – 33,0% от общей суммы недоимки по налоговым доходам или 181,27 млн. рублей.

по неналоговым доходам - 1 410,59 млн. рублей. Основной удельный вес в недоимке по неналоговым доходам – 85,4% (1 205,10 млн. рублей) приходится на доходы, администрируемые ДМИиЗО, из них:

- за земельные участки – 61,8% от общей суммы недоимки по неналоговым доходам или 871,55 млн. рублей;
- за муниципальное имущество – 19,7% от общей суммы недоимки по неналоговым доходам или 277,66 млн. рублей.

Следует отметить, что из указанной суммы недоимки по доходам, администрируемым ДМИиЗО, только 828,55 млн. рублей (69%) возможно взыскать и пополнить бюджет города. Оставшаяся сумма числится за должниками – банкротами, а также за ликвидированными организациями.

Считаем целесообразным ДМИиЗО использовать свое право в соответствии с ч. 1 ст. 1102 ГК РФ и ч. 2 ст. 1105 ГК РФ по взысканию неосновательного обогащения с недобросовестных плательщиков.

Следует отметить, что сумма недоимки по неналоговым платежам почти в 3 раза превысила сумму недоимки по налоговым доходам.

В целом объем недоимки перед бюджетом города сопоставим с расходами на строительство 6 – ти детских садов (на 270 мест) или 2-х школ (на 1270 мест).

Динамика недоимки приведена в следующей таблице.

млн. рублей

№ п/п	Наименование	Недоимка на 01.01.2017	Темп роста недоимки на 01.01.2017 к 01.01.2016,%	Недоимка на 01.01.2018	Темп роста недоимки на 01.01.2018 к 01.01.2017,%	Недоимка на 01.01.2019	Темп роста недоимки на 01.01.2019 к 01.01.2018,%	Прирост/ снижение недоимки на 01.01.2019 по сравнению с 01.01.2018
	А	1	2	3	4=3/1	5	6=5/3	7=5-3
I	Налоговые доходы и неналоговые	1 705,00	114,4	1 862,50	109,2	1 960,01	105,2	97,51
1.1.	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	561,98	123,4	568,79	101,2	549,42	96,6	-19,37
1.1.1.	НДФЛ	77,51	114,2	83,58	107,8	84,67	101,3	1,09
1.1.2.	ЕНВД	74,16	109,2	74,76	100,8	48,83	65,3	-25,93
1.1.3.	Налог на имущество физических лиц	245,04	193,9	258,38	105,4	216,14	83,7	-42,24
1.1.4.	Земельный налог	143,81	91,3	134,98	93,9	181,27	134,3	46,29
1.1.5.	Остальные налоговые доходы	21,46	60,2	17,09	79,6	18,51	108,3	1,42
1.2.	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	1 143,02	110,5	1 293,71	113,2	1 410,59	109,0	116,88
1.2.1.	Арендная плата за землю	730,77	121,1	813,59	111,3	871,55	107,1	57,96
1.2.2.	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	285,30	102,5	284,77	99,8	277,66	97,5	-7,11
1.2.3.	Денежные взыскания (штрафы)	34,47	83,9	91,60	265,7	151,00	164,8	59,40
1.2.3.	Остальные неналоговые доходы	92,48	82,6	103,75	112,2	110,38	106,4	6,63

Согласно приведенным данным по сравнению с началом года недоимка выросла на 97,51 млн. рублей или на 5,2%, в том числе:

по налоговым доходам снизилась на 19,37 млн. рублей (на 3,4%);

по неналоговым доходам выросла на 116,88 млн. рублей (на 9%).

При этом прирост недоимки по сравнению с предыдущими периодами замедлился:

на 9,2 п.п. по сравнению с ростом недоимки 2017 года к 2016 году;

на 4 п.п. по сравнению с ростом недоимки 2018 года к 2017 году.

В абсолютных величинах основной рост недоимки сложился по следующим доходным источникам:

по земельному налогу – на 46,29 млн. рублей. Основная сумма задолженности по данному налогу приходится на юридических лиц;

по денежным взысканиям (штрафам) – на 59,40 млн. рублей в основном за счет неоплаты неустойки за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальным контрактам (договорам) для обеспечения муниципальных нужд, предъявленной департаментом градостроительства администрации города;

по доходам от арендной платы за земельные участки - на 57,96 млн. рублей.

При формировании бюджетных назначений на 2018 год было запланировано погашение недоимки в целом по доходам от арендной платы за земельные участки в сумме 83,13 млн. рублей. Однако по сравнению с началом года недоимка по этому доходному источнику на 57,96 млн. рублей (на 7,1%) и составила 871,55 млн. рублей. Сложившийся объем недоимки практически сопоставим с годовым объемом поступлений от арендной платы за земельные участки. По сравнению с 2016-2017 годами прирост недоимки замедлился на 14 и 4,2 п.п. соответственно.

Кроме того, по сравнению с началом года на 100% (на 1,95 млн. рублей) выросла недоимка по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов. В бюджет города часть прибыли не перечислена от МП «Ритуальные услуги». Вместе с тем, по данным департамента экономической политики и инвестиционного развития администрации города, предприятием по итогам деятельности за

2017 год получена прибыль в сумме 6,51 млн. рублей за счет реализации благоустроенных мест под захоронения, а также реализации основных средств (автомобили).

Следует отметить, что постановлением администрации города от 20.02.2016 № 103 «О внесении изменений в постановление администрации города от 31.12.2009 № 580» признана утратившим силу норма правил работы общественных кладбищ и порядка их содержания, предусматривающая предоставление на возмездной основе благоустроенных мест в виде бетонных ячеек, иной возмездной реализации благоустроенных мест данными правилами не предусмотрено.

Согласно сведениям ДМИиЗО в 2018 году признана безнадежной к взысканию и списана задолженность по арендной плате за землю и муниципальное имущество в сумме 22,89 млн. рублей или 6,1% от общей суммы недоимки по данному департаменту, которую невозможно взыскать, по следующим основаниям:

- ликвидация организации – 22,30 млн. рублей;
- истечение установленного срока взыскания задолженности – 0,26 млн. рублей;
- окончание исполнительного производства в связи с отсутствием имущества должника – 0,17 млн. рублей;
- смерть плательщика – 0,09 млн. рублей;
- банкротство индивидуального предпринимателя – 0,07 млн. рублей.

За 2018 год в суд было направлено 573 исковых заявления (452 - по земельным участкам, 77 - по аренде имущества, 44 - по проданному имуществу по ФЗ № 159-ФЗ) на сумму 187,24 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 решениями судов удовлетворено 296 требований о взыскании задолженности на сумму 134,97 млн. рублей.

Должниками произведены платежи по 791 иску ДМИиЗО на сумму 60,10 млн. рублей.

В связи с вышеизложенным органам администрации города необходимо: усилить работу с УФНС по Красноярскому краю и с Управлением федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю по снижению недоимки по налоговым и неналоговым доходам в бюджет города;

увеличить уровень собираемости арендных платежей за землю путем проведения разъяснительной работы с недобросовестными арендаторами и своевременного проведения претензионно-исковой работы в отношении должников;

своевременно предпринимать меры по взысканию недоимки предыдущих периодов;

проанализировать объем недоимки по неналоговым доходам на предмет наличия безнадежной к взысканию, путем взаимодействия с федеральными органами (ЗАГС, УФНС по Красноярскому краю, Федеральная служба судебных приставов и т.д.) на предмет выявления ликвидированных

организаций, банкротов и умерших лиц, и провести работу по списанию этой задолженности.

3.4. Анализ исполнения безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет города поступили в сумме 20 081,94 млн. рублей или 96,0% к плану года. Не поступило 846,18 млн. рублей.

К первоначальной редакции бюджета города от 19.12.2017 исполнение составило 144,6%. За анализируемый период плановые назначения по безвозмездным поступлениям увеличились на 7 039,44 млн. рублей в основном за счет роста объема субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

В динамике безвозмездные поступления в отчетном периоде приросли:
на 7 787,31 млн. рублей (на 63,3%) к уровню 2016 года;
на 5 437,75 млн. рублей (на 37,1%) к уровню 2017 года.

Основной удельный вес в безвозмездных поступлениях приходится на субвенции (52%), субсидии (35%), иные межбюджетные трансферты (13%).

Бюджетные назначения **по субвенциям** исполнены в сумме 10 505,40 млн. рублей или 98,7% к плану года. Не поступило 134,55 млн. рублей.

В бюджет города в 2018 году не в полном объеме поступили средства по 11-ти из 22-х видов субвенций.

По субвенции, предоставленной городу на реализацию мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги (Закон края о компенсации платы за коммунальные услуги исполнителям коммунальных услуг) поступило 113,76 млн. рублей или 74,8% к плану года. В бюджет города недопоступили средства на сумму 38,32 млн. рублей. Это связано с тем, что фактическое потребление коммунальных услуг сложилось ниже запланированного, поэтому потребность в компенсации средств исполнителям коммунальных услуг не возникла.

В относительном значении исполнение по субвенциям к плану года составило:

- 100% - по 14-ти видам субвенций;
- от 80 до 100% - по 7-ми видам субвенций;
- 74,8% - по субвенции на реализацию Закона края Закон края о компенсации платы за коммунальные услуги исполнителям коммунальных услуг).

По сравнению с предыдущими годами отмечается рост субвенций:
на 383,75 млн. рублей (на 3,8%) к уровню 2016 года;
на 301,92 млн. рублей (на 3,0%) к уровню 2017 года.

Бюджетные назначения **по субсидиям** исполнены в сумме 6 947,18 млн. рублей или 91,2% к плану года. Не поступило 674,52 млн. рублей.

В бюджет города в 2018 году поступили средства по 49-ти видам субсидий из 50-ти (не перечислены средства в сумме 22,32 млн. рублей на

проведение реконструкции или капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций, находящихся в аварийном состоянии).

Основная сумма средств из вышестоящих бюджетов была выделена на:

содержание и ремонт автомобильных дорог – 34% от общей суммы поступлений субсидий;

строительство жилья, участие в долевом строительстве МКД, приобретение жилых помещений, выплату возмещения собственникам жилых помещений за изымаемое жилое помещение для переселения граждан, проживающих в жилых домах, признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции, а также снос таких домов после расселения – 13% от общей суммы поступлений субсидий;

создание новых мест в общеобразовательных организациях – 11%;

благоустройство городской среды в целях подготовки к Универсиаде – 9%.

По 20-ти видам субсидий средства поступили не в полном объеме на сумму 652,13 млн. рублей. Исполнение по ним к плану года составило:

- от 70 до 99% - по 14-ти субсидиям;
- 67,6% - на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования;
- 15,2% - на реализацию мероприятий по оценке и изъятию земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества, предоставлению возмещения собственникам, а также сносу объектов недвижимого имущества для проведения Универсиады.

По сравнению с предыдущими годами отмечается рост:

на 4 710,13 млн. рублей (в 3 раза) к уровню 2016 года;

на 2 611,66 млн. рублей (на 60,2%) к уровню 2017 года.

IV. Анализ исполнения расходной части бюджета города

4.1. Общие параметры расходов

Исполнение бюджета города по расходам за 2018 год составило 34 286,23 млн. рублей или 94,5% к плану года, в том числе:

средства бюджета города исполнены в сумме 15 080,37 млн. рублей или 93,1% к плану года. Их удельный вес в общей сумме расходов – 43,9%;

средства вышестоящих бюджетов исполнены в сумме 19 205,86 млн. рублей или 95,5% к плану года. Их удельный вес в общей сумме расходов – 56,1%.

По сравнению с предыдущими годами освоение расходов выросло:

на 6 708,17 млн. рублей (на 24,3%) к уровню 2016 года;

на 5 406,84 млн. рублей (на 18,7%) к уровню 2017 года.

а) Исполнение расходов осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации.

Наименование раздела	2016		2017		2018					Исполнено, %			
					Бюджет в перв. ред.	Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение		к 2016	к 2017	к бюджету в перв. ред.	к уточненному бюджетному назначению
	млн.руб.	уд. вес, %	млн.руб.	уд. вес, %	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	уд. вес, %				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8/1*100	11=8/3*100	12=8/5*100	13=8/7*100
Всего расходов	27 578,06	100,0	28 879,39	100,0	28 230,89	35 328,34	36 296,97	34 286,23	100,0	124,3	118,7	121,4	94,5
средства бюджета города	15 283,29	55,4	14 558,79	50,4	14 421,03	15 816,14	16 191,65	15 080,37	44,0	98,7	103,6	104,6	93,1
средства вышестоящих бюджетов	12 294,77	44,6	14 320,60	49,6	13 809,86	19 512,20	20 105,32	19 205,86	56,0	156,2	134,1	139,1	95,5
Общегосударственные вопросы	3 108,25	11,3	3 326,28	11,5	2 355,46	2 811,62	2 788,92	2 399,48	7,0	77,2	72,1	101,9	86,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	71,66	0,3	73,10	0,3	78,20	86,13	86,13	83,54	0,2	116,6	114,3	106,8	97,0
Национальная экономика	3 668,18	13,3	3 983,15	13,8	4 125,67	6 305,86	6 268,52	6 021,37	17,6	164,2	151,2	145,9	96,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 123,45	11,3	2 548,34	8,8	3 355,35	6 200,65	6 316,64	5 546,50	16,2	177,6	217,7	165,3	87,8
Охрана окружающей среды	24,20	0,1	3,72	0,0	3,70	2,77	2,81	2,56	0,0	10,6	68,9	69,2	91,1
Расходы отраслей социальной сферы	16 443,56	59,6	17 892,36	62,0	16 917,06	18 837,22	19 749,87	19 321,99	56,4	117,5	108,0	114,2	97,8
Образование	13 571,17	49,2	14 469,23	50,1	13 171,12	14 502,05	15 276,11	14 891,09	43,4	109,7	102,9	113,1	97,5
Культура, кинематография	683,20	2,5	829,77	2,9	701,68	887,52	931,92	927,87	2,7	135,8	111,8	132,2	99,6
Социальная политика	1 728,14	6,3	1 863,55	6,5	1 944,82	2 099,18	2 172,25	2 135,11	6,2	123,5	114,6	109,8	98,3
Физическая культура и спорт	461,06	1,7	729,81	2,5	1 099,43	1 348,47	1 369,59	1 367,92	4,0	296,7	187,4	124,4	99,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 138,76	4,1	1 052,44	3,6	1 395,43	1 084,09	1 084,09	910,78	2,7	80,0	86,5	65,3	84,0

Большая часть расходов бюджета города – 19 321,99 млн. рублей или 56,4% была направлена на финансирование отраслей социальной сферы («Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт»).

Неосвоенные средства в сумме 2 010,74 млн. рублей сложились в основном по отраслям:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 770,14 млн. рублей или 12,2%;
«Общегосударственные вопросы» - 389,44 млн. рублей или 14,0%;
«Образование» - 385,02 млн. рублей или 2,5%;
«Национальная экономика» - 247,15 млн. рублей или 3,9%,
«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 173,31 млн. рублей или 16,0%.

б) Исполнение бюджета города в разрезе расходов капитального и текущего характера представлено в таблице.

млн. рублей

№ п/п	Наименование	2016	2017	2018			Исполнено, %			
				Бюджет в перв. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение	к 2016	к 2017	к бюджету города в перв. ред.	к уточненным бюджетным назначениям
A	1	2	3	4	5	6	7=6/2*100	8=6/3*100	9=6/4*100	10=6/5*100
	Всего расходы, в т.ч.:	27 578,06	28 879,39	28 230,89	36 296,97	34 286,23	124,3	118,7	121,4	94,5
	- средства вышестоящих бюджетов	12 294,77	14 320,60	13 809,86	20 105,32	19 205,86	156,2	134,1	139,1	95,5
	- средства бюджета города	15 283,29	14 558,79	14 421,03	16 191,65	15 080,37	98,7	103,6	104,6	93,1
I	Капитальные расходы, из них:	6 122,43	5 590,72	5 227,21	10 641,43	9 668,03	157,9	172,9	185,0	90,9
1.1	АИП	3 067,93	2 191,92	2 334,47	3 744,92	3 273,46	106,7	149,3	140,2	87,4
1.2	Капитальный ремонт	1 625,78	2 753,50	1 915,70	3 507,90	3 333,06	205,0	121,0	174,0	95,0
1.3	Приобретение оборудования	138,27	113,82	95,23	166,13	161,58	116,9	142,0	169,7	97,3
1.4	Расходы на благоустройство	0,00	495,11	701,45	2 895,35	2 623,50	-	529,9	374,0	90,6
1.5	Иные капитальные расходы	1 290,45	36,37	180,36	327,13	276,43	21,4	760,0	153,3	84,5
II	Текущие расходы	21 455,62	23 288,67	23 003,68	25 655,54	24 618,20	114,7	105,7	107,0	96,0

По данным ГАБС расходы капитального характера на 2018 год в редакции бюджета города от 19.12.2017 были запланированы в сумме 5 227,21 млн. рублей.

В течение года их объем был увеличен на 5 414,22 млн. рублей или более чем в 2 раза и составил 10 641,43 млн. рублей.

Фактическое исполнение расходов капитального характера составило 9 668,03 млн. рублей. Их удельный вес составил – 28,2% от общей суммы расходов. Из них расходы на подготовку города к проведению Универсиады составили 7 994,37 млн. рублей или 82,7% от общей суммы расходов капитального характера.

Неосвоение в 2018 году запланированных расходов капитального характера на сумму 973,40 млн. рублей в основном связано с:

нарушением условий муниципальных контрактов подрядчиками, невыполнением работ в полном объеме;

уточнением сметной стоимости работ, экономией по результатам конкурсных процедур и от расторжения муниципальных контрактов;

несостоявшимися аукционами (конкурсами) из-за отсутствия заявок, а также в связи с несоответствием поданных заявок требованиям, установленным законодательством и документацией о закупке, вследствие чего такие заявки были отклонены решением конкурсной (котирующей) комиссии.

в) Объем текущих расходов на 2018 год в редакции бюджета города от 19.12.2017 был запланирован в сумме 23 003,68 млн. рублей.

В течение года их объем был увеличен на 2 651,86 млн. рублей или на 11,5% и составил 25 655,54 млн. рублей.

В 2018 году текущие расходы бюджета освоены на сумму 24 618,20 млн. рублей или 96,0% к плану года. Удельный вес данных расходов в общей сумме расходов составил 71,8%. По сравнению с 2017 годом их доля сократилась на 8,8 п.п.

Из общего объема произведенных текущих расходов объем расходных обязательств во исполнение принятых органами городского самоуправления решений сверх обязательно предусмотренных федеральным законодательством - «инициативных» расходов в 2018 году по данным департамента финансов

составил 531,32 млн. рублей или 2,2%, что на 67,18 млн. рублей больше по сравнению с отчетным периодом за 2017 год.

Из общей суммы «инициативных» расходов 402,96 млн. рублей направлено в 2018 году на исполнение публичных нормативных обязательств по 33 видам денежных выплат, в том числе:

385,36 млн. рублей – оказание адресной материальной помощи гражданам;

5,01 млн. рублей – выплаты лицам, удостоенным почетного звания «Почетный гражданин города Красноярск»;

3,40 млн. рублей – призы, премии и гранты физическим лицам по итогам конкурсов, в том числе профессиональных;

0,69 млн. рублей – денежная премия гражданам, удостоенным Почетной грамотой Красноярского городского Совета депутатов;

8,50 млн. рублей – остальные денежные выплаты (премии Главы города и другие поощрения).

г) По данным, представленным ГАБС, из общего объема расходов бюджета города за 2018 год 136,07 млн. рублей или 0,4% направлено на оплату решений судов и штрафов. Наибольший удельный вес указанных расходов приходится на ДГХ (33,0%) и департамент градостроительства администрации города (31,6%).

Следует отметить, что сумма расходов, направленная на уплату штрафов и решений судов в 2018 году, сократилась по сравнению с отчетным периодом за 2017 год на 301,00 млн. рублей или более чем в 3 раза, но, вместе с тем, наличие расходов на оплату судебных актов является негативным фактором при проведении мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с распоряжением администрации города от 29.04.2013 № 94-р.

д) На 2018 год резервный фонд администрации города запланирован в объеме 129,00 млн. рублей.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города в 2018 году осуществлялось в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Красноярск, утвержденным постановлением администрации г. Красноярск от 29.12.2007 № 16-а (в редакции от 21.02.2017 № 89), на основании постановлений администрации города и распоряжений администраций районов в городе о выделении денежных средств из резервного фонда.

Всего в отчетном периоде из резервного фонда выделены средства в размере 18,67 млн. рублей или 14,5% от объема средств, предусмотренных в бюджете города на эти цели. Средства резервного фонда, в основном, направлялись на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций

и предупреждением угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций. Расходы на эти цели составили 14,64 млн. рублей (78,4%).

По сравнению с 2017 годом расходы за счет средств резервного фонда администрации города сократились на 65,54 млн. рублей или в 4,5 раза.

е) В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий МКД, проездов к дворовым территориям МКД в городе создан муниципальный дорожный фонд.

Источниками формирования дорожного фонда в 2018 году являются: средства вышестоящих бюджетов в виде субсидий (80% от всех источников формирования фонда);

собственные средства бюджета города;

остатки, не использованные в отчётном году.

В 2018 году объем дорожного фонда за счет всех источников составил 2 916,90 млн. рублей или 100,3% к плану года.

Информация о направлении расходования средств дорожного фонда представлена в следующей таблице.

млн. рублей

№ п/п	Наименование	2016	2017	2018				% испол- нения 2018/2016	% испол- нения 2018/2017
				Уточненные бюджетные назначения	Испол- нение	% испол- нения	Не исполнено		
	А	1	2	3	4	5=4/3	6=3-4	6=4/1	7=4/2
I	ВСЕГО	2 174,44	2 296,94	2 908,56	2 869,74	98,7	38,82	132,0	124,9
	собственные средства	628,56	446,02	539,46	523,72	97,1	15,74	83,3	117,4
	средства вышестоящих бюджетов	1 545,88	1 850,91	2 369,10	2 346,02	99,0	23,08	151,8	126,7
1.	Строительство и реконструкция дорог	841,98	116,97	504,37	489,95	97,1	14,42	58,2	418,9
2.	Капитальный ремонт дорог	201,10	1 377,11	1 478,94	1 468,52	99,3	10,42	730,2	106,6
3.	Капитальный ремонт дворов и проездов к ним	170,84	21,34	63,49	63,49	100,0	0,00	37,2	297,5
4.	Текущие расходы на содержание дорог	960,52	781,51	861,76	847,78	98,4	13,98	88,3	108,5

Объем неосвоенных средств за 2018 год составил 38,82 млн. рублей. Согласно пояснениям департамента финансов администрации города:

28,80 млн. рублей – экономия по результатам торгов и от расторжения муниципальных контрактов по факту выполненных работ;

10,00 млн. рублей – ассигнования, не занятые обязательствами и не подлежащие использованию (письмо Министерства транспорта края от 08.06.2018 № 05-02484).

На конец 2018 года неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 15,74 млн. рублей (на конец 2017 года остаток средств составил – 49,91 млн. рублей). В соответствии с решением КГСД от

14.10.2013 № В-2 «О муниципальном дорожном фонде города Красноярска» на указанную сумму подлежит увеличение объема дорожного фонда в 2019 году.

По сравнению с предыдущими периодами 2016-2017 годов в отчетном периоде освоение расходов дорожного фонда сложилось выше на 32 и 24,9% соответственно.

ж) В рамках внешней проверки бюджета города с целью проведения анализа исполнения бюджета города за 2018 год КСП была запрошена дополнительная информация у ГАБС.

Следует отметить, что представленные в КСП сведения отдельными ГАБС неоднократно корректировались и уточнялись. Так, при установленном сроке предоставления информации 25.03.2019, последние уточнения отдельными ГАБС направлены 25.04.2019.

В основном уточнялись сведения по исполнению программных расходов бюджета города в части:

объема кредиторской задолженности (главное управление образования администрации города, департамент градостроительства администрации города, ДГХ, главное управление социальной защиты населения и др.);

объема средств необходимых на устранение предписаний (представлений) контролирующих и надзорных органов, на оплату решений судов, штрафов (управление культуры, главное управление образования, департамент градостроительства администрации города и др.);

4.2. Анализ исполнения адресной инвестиционной программы

В АИП в первоначальной редакции бюджета города предусмотрено финансирование 24 объектов на сумму 2 334,47 млн. рублей.

В течение отчетного периода семь раз внесены изменения в АИП города в рамках очередной корректировки бюджета города, утвержденных КГСД.

С учетом корректировок количество объектов за 2018 год увеличилось до 46 (исключено 4 объекта, включено 26 объектов).

Уточненные бюджетные назначения по состоянию на 01.01.2019 составили 3 744,92 млн. рублей, в том числе:

собственные средства – 654,47 млн. рублей;

средства вышестоящих бюджетов – 3 090,45 млн. рублей.

Динамика расходов по адресной инвестиционной программе в отчетном периоде 2016-2018 годов представлена в следующей таблице.

млн. рублей

№ п/п	Наименование	2016	2017	2018			Исполнено, %				
				перв. ред.	послед. ред.	уточненные бюджетные назначения	2018	к 2016	к 2017	к перв.ред.	к уточненным бюджетным назначениям на 2017
A	1	2	3	4	5	6	7	8=7/2*100	9=7/3*100	10=7/4*100	11=7/6*100
	Всего:	3 067,93	2 191,92	2 334,47	3 786,03	3 744,92	3 273,46	106,7	149,3	140,2	86,5
1	Социальная сфера	740,71	964,86	788,61	1 553,76	1 553,76	1 306,84	176,4	135,4	165,7	84,1
2	Дорожное строительство	956,03	529,79	555,43	617,17	584,47	536,72	56,1	101,3	96,6	87,0
3	Жилищно-коммунальное строительство	1 371,19	697,27	990,43	1 615,10	1 606,69	1 429,90	104,3	205,1	144,4	88,5

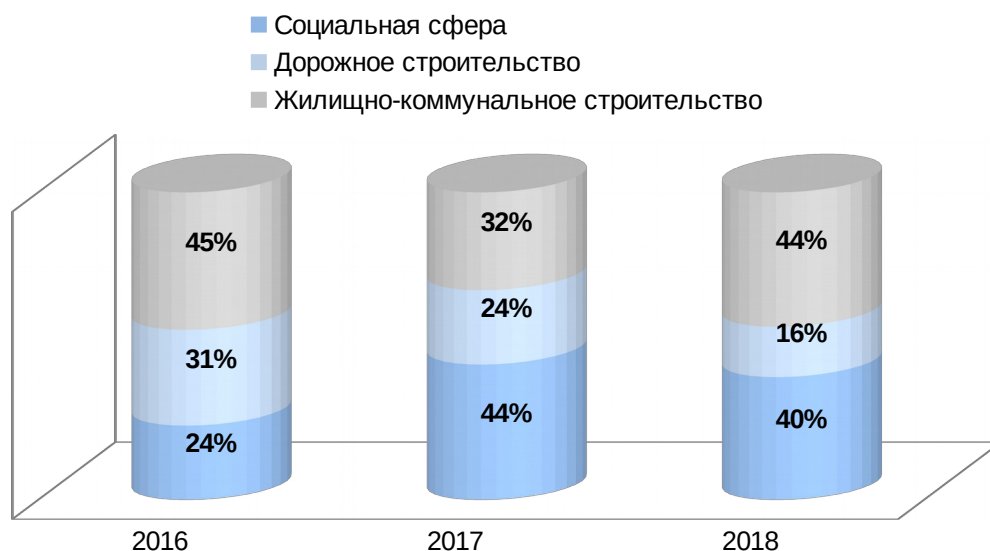
По состоянию на 01.01.2019 исполнение составило 3 273,46 млн. рублей или 87,4% к плану года, в том числе:

собственные средства 489,23 млн. рублей или 27,4%;

средства вышестоящих бюджетов – 2 784,23 млн. рублей или 72,6%.

Неисполнение составило 471,46 млн. рублей или 12,59 %.

Структура расходов АИП по отраслям в динамике за 2016-2018 годы представлена в следующей диаграмме.



По сравнению с 2016 и 2017 годами удельный вес расходов:
по жилищно-коммунальному строительству снизился на 1 и увеличился на 12 п.п. соответственно;

по дорожному строительству снизился на 15 и 8 п. п. соответственно;

по социальной сфере увеличился на 16 и снизился на 4 п.п. соответственно.

В разрезе муниципальных программ исполнение бюджета за 2018 год сложилось следующим образом:

99,9% обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске;

95,7% развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса (за 2017 год 100%);

89,6 % обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры (за 2017 год 86,2%);

84,2% социальная поддержка населения города Красноярска;

84,1% развитие образования города Красноярска (за 2017 год - 95%);

40,5% управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска (за 2017 год 100%).

Фактическое освоение бюджетных средств в рамках АИП в разрезе муниципальных программ за 2018 год представлено в следующей таблице.

млн. рублей

№ п/ п	Наименование	2016	2017	2018					
				перв. ред	послед. ред	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение	Отклонение	% исполнения
	A	1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/5
	Всего:	3 067,93	2 191,92	2 334,47	3 786,03	3 744,92	3 273,46	-471,46	87,4
1	Развитие образования в городе Красноярске	656,39	942,20	748,79	1 487,54	1 487,54	1 251,09	-236,46	84,1
2	Развитие культуры в городе Красноярске	0,00	22,67	4,52	0,00	0,00	0,00	0,00	x
3	Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске	81,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
4	Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры	2 327,22	1 159,31	1 520,86	1 767,34	1 726,24	1 546,71	-179,53	89,6
5	Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
6	Социальная поддержка населения города Красноярска	1,10	0,00	35,30	66,21	66,21	55,75	-10,46	84,2
7	Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске	0,00	0,00	0,00	200,20	200,20	199,99	-0,21	99,9
8	Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса	0,00	53,03	0,00	204,26	204,26	195,45	-8,81	95,7
9	Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска	2,19	14,73	0,00	60,47	60,47	24,47	-36,00	40,5

Бюджетные ассигнования освоены в размере 3 273,46 млн. рублей, из них:

100% - по 8 объектам на сумму 237,97 млн. рублей, в том числе:

по 4 объектам произведена оплата за выполненные работы: «Переезд через Северное шоссе в жилом районе «Солонцы-2» в Центральном районе», «Расширение и реконструкция левобережных канализационных очистных сооружений», «Детский сад в жилом районе Северный в районе ул. Водопьянова-Светлогорская», «Общеобразовательная школа в жилом районе «Бугач»);

приобретено (выкуп) здание детского сада в Советском районе на 300 мест;

по 2 объектам увеличен уставной фонд (МП города Красноярска «Горэлектротранс», МП города Красноярска «Муниципальная управляющая компания Красноярская»);

приобретена специализированная техника с целью повышения уровня содержания объектов внешнего благоустройства (приобретен автомобиль автовышка с телескопическим автоподъемником для содержания и ухода за зелеными насаждениями города);

от 70% до 100% - по 25 объектам на сумму 2 970,06 млн. рублей, из них:

8 объектов введены в эксплуатацию («Строительство правобережных очистных сооружений для прохождения стоков ливневых вод с ул. Свердловской и 4-го мостового перехода через р. Енисей», «Берегоукрепление правого берега р. Енисей», Строительство КНС в квартале ВЦ-1-8», «Строительство подъездного пути к Ледовому дворцу в микрорайоне «Тихие Зори», «Строительство автомобильного проезда в районе домов по ул. Ястынская, За, 3, 1, ул. Мате Залки, 41, 39» «Пешеходный переход в районе

ледовой арены по ул. Партизана Железняка», «Пешеходный переход в районе ледового дворца «Арена Север» по ул. 9 Мая», «Транспортная развязка в микрорайоне «Тихие зори»), не востребованные средства и экономия сложились в сумме 12,15 млн. рублей;

по 1 объекту - «Реконструкция здания по ул. Комарова, ба для размещения управления социальной защиты населения администрации Советского района» строительство завершено, для ввода в эксплуатацию устраняются замечания надзорных органов, не востребованные средства и экономия сложились в сумме 4,7 млн. рублей;

по 16 объектам работы, предусмотренные на 2018 год выполнены; не востребованные средства по таким объектам сложились в сумме 12,53 млн. рублей);

от 45% до 70% по 3 объектам на сумму 21,20 млн. рублей, из них:

по 2 объектам работы, предусмотренные на 2018, год выполнены («Общеобразовательная школа в мкр. Пашенный»; «Реконструкция автодороги по ул. Свердловская от ул. Матросова до границы г. Красноярска (с транспортной развязкой ул. Свердловская – ул. Матросова - ул. Семафорная) не востребованные средства по таким объектам сложились в сумме 3,47 млн. рублей;

по объекту «Строительство водопровода Алыкельская в п. Таймыр» работы подрядчиком завершены с нарушением срока завершения, ведется претензионная работа;

от 20% до 45% по 4 объектам на сумму 42,27 млн. рублей в том числе:

по 1 объекту ПСД проходит в госэкспертизу, оплата за выполненные проектные работы производится после получения положительного заключения госэкспертизы, не востребованные средства по объекту сложились в сумме 0,26 млн. рублей («Реконструкция средней общеобразовательной школы № 47»);

по 2 объектам в 2018 году выполнены работы по разработке ПСД, получены заключения госэкспертизы проектов, произведена экспертиза достоверности сметной стоимости, историко-культурной экспертизе, заключены контракты на СМР в декабре 2018 года, средства, предусмотренные на строительство детских садов в 2018 году, не освоены в полном объеме из-за позднего заключения контрактов, не востребованные средства и экономия составили 0,82 млн. рублей («Детский сад в 3 мкр. жилого района Покровский», «Детский сад в 10 микрорайоне жилого района «Солонцы-2»);

по объекту «Детское общеобразовательное учреждение № 1 на 270 мест, расположенное по адресу г. Красноярск, Советский район, жилой район «Слобода Весны» средства не освоены в полном объеме, так как контракт заключен в декабре 2018 года.

от 0,1% до 20% - по 4 объектам на сумму 1,95 млн. рублей, низкое исполнение сложилось:

по объекту «Детский сад № 3 в мкр. «Ястынское поле» работы, предусмотренные на 2018 год, выполнены в полном объеме, не востребованные средства и экономия составили 0,5 млн. рублей;

по объекту «Детское общеобразовательное учреждение № 2 на 270 мест, расположенное по адресу г. Красноярск, Советский район, жилой район «Слобода Весны», «Детское общеобразовательное учреждение № 1 на 270 мест, расположенное по адресу г. Красноярск, Советский район, жилой район «Слобода Весны» средства неосвоены в полном объеме, так как контракт заключен в декабре 2018 года;

по объекту «Пешеходный переход через ул. Волочаевскую в районе СОШ № 73 в Октябрьском районе» низкое исполнение связано с нарушением подрядчиком срока, предусмотренного контрактом, не востребованные средства сложились в сумме 0,58 млн. рублей.

Проведенный анализ показал, что низкий процент исполнения по детским садам связан с тем, что ассигнования на строительство включены в АИП в сентябрьскую корректировку бюджета города, с учетом проведенных закупок конкурентными способами контракты заключены только в декабре 2018 года;

0% - по 2 объектам, не освоение сложилось в сумме 40,4 млн. рублей («Реконструкция средней общеобразовательной школы № 21» - невыполнение подрядчиком работ, предусмотренных по контракту, «Увеличение уставного фонда МП города Красноярска «Городской транспорт» - ассигнования доведены 12.10.2018, при этом проект постановления администрации города «О внесении изменения в Устав МП г. Красноярская «Городской транспорт» не согласован).

На основании вышеизложенного считаем целесообразным предпринять меры по сокращению объемов не востребованных средств по объектам АИП.

Анализ перечня объектов незавершенного строительства, представленного департаментом градостроительства администрации города, показал следующее.

По состоянию на 01.01.2019 по данным бюджетного учета департамента градостроительства администрации города числится 139 объектов незавершенного строительства стоимостью 4 040,45 млн. рублей (фактически выполненные работы) за счет средств бюджетов всех уровней, из них:

19 объектов на сумму 787,03 млн. рублей - работы завершены, объекты введены в эксплуатацию в 2010-2017 годах, но не переданы в казну.

9 объектов на сумму 557,41 млн. рублей - введены в эксплуатацию в 2018 году, в настоящее время ведется работа по передаче таких объектов в казну города; завершение

по 16 объектам на сумму 839,86 млн. рублей - завершение строительства и ввод объектов в эксплуатацию ожидается в 2019 - 2021гг (объекты включены в АИП на 2019 год);

по 5 объектам на сумму 9,73 млн. рублей - принято решение о проведении работ в рамках благоустройства («Конечные остановочные пункты пассажирского транспорта», «Конечный остановочный пункт микрорайон «Солнечный»», «Пешеходный бульвар «Студенческий» от пр. Свободного (ядро кампуса Сибирского федерального университета) до ул. Академика

Киренского», «Строительство автомобильной дороги к новым жилым комплексам на ул. Дачная в Октябрьском районе», «Строительство водопровода по ул. Автомобилистов»);

по 2 объектам на сумму 347,99 млн. рублей - дальнейшее строительство выполняет государственный заказчик КГБУ «Управление автомобильных дорог Красноярского края» («Левобережные и правобережные подходы к 4-му мостовому переходу через р. Енисей», 2Строительство 4-го автодорожного мостового перехода через реку Енисей»);

по 8 объектам сумма фактически выполненных предпроектных, проектных работ составила 9,88 млн. рублей. По ним приняты решения о нецелесообразности реализации проектов, в дальнейшем расходы подлежат списанию («Общеобразовательная школа в I мкр. жилого района Аэропорт», «Общеобразовательная школа в VII мкр. ж/района Аэропорт», «Общеобразовательная школа в жилом районе «Солнечный», «Детский сад в жилом районе Северный в районе ул. Водопьянова-Светлогорская», «Проект «Городское теплоснабжение», «Строительство спортивной площадки на территории МАОУ Гимназия № 13», «Жилой дом № 2 в Октябрьском районе», «Реконструкция средней общеобразовательной школы № 94 по ул. Волгоградская, 2А»);

по объекту «Крытый каток с искусственным льдом Общеобразовательной школы № 45 в мкр. Пашенный» на сумму 6,3 млн. рублей принято решение о передаче в ведение главного управления по физической культуре и спорту администрации города;

по 9 объектам здравоохранения работы выполнены (проектирование, реконструкция, строительство пандусов) на сумму 36,85 млн. рублей. Информация о дальнейших действиях по этим объектам не представлена;

по 4 объектам на сумму 69,44 млн. рублей проекты реализованы частично, в том числе по объектам:

«Инженерные сети в VI мкр. жилого района Солнечный» в 2013-2015 годах построены сети канализации и водопровода. ПСД на строительство сетей электроснабжения и теплоснабжения отсутствует. С целью завершения строительства инженерных сетей планируется разработка ПСД за счет сетевой организации, в рамках технологического присоединения к сетям;

«Автодорога по ул. 4-я Дальневосточная от ул. Шахтеров до ул. Шевченко» введены в эксплуатацию 1-2 очереди, строительство 3-ей очереди приостановлено по причине наличия на земельном участке строений, попадающих в зону строительства;

«Оборудование пандусами учреждений социального обслуживания населения» в 2012 году запроектировано 11 объектов, из них 2 объекта построены и переданы в городскую казну в 2015 году;

«Оборудование пандусами муниципальных учреждений образования» в 2012 году запроектировано 20 объектов, из них 18 объектов построены и переданы в городскую казну в 2015 году;

по 12 объектам необходима корректировка ПСД, так как документация устарела (разрабатывалась в 2007-2013 гг.) либо документация разработана не в полном объеме. На разработку ПСД и получение госэкспертизы указанных объектов потрачено 91,17 млн. рублей;

по 13 объектам ПСД разработаны, однако заключения госэкспертизы не получены. Расходы по указанным объектам профинансированы в сумме 210,53 млн. рублей;

по 4 объектам ПСД разработаны, но получены отрицательные заключения. Сумма расходов на разработку ПСД таких объектов сложилась в сумме 38,8 млн. рублей;

по 8 объектам проводились подготовительные работы перед разработкой проекта на сумму 2,4 млн. рублей;

по 27 объектам разработаны ПСД и получены заключения госэкспертизы. На разработку ПСД и получение заключения госэкспертизы по указанным объектам израсходовано 409,54 млн. рублей.

Подробный перечень объектов изложен в приложении к настоящему заключению.

Отмечаем, что не включены в АИП 2019-2021 годов 3 объекта, исполнение по которым в 2018 году по разработке ПСД и заключению госэкспертизы составило 9,97 млн. рублей;

«Расширение и реконструкция левобережных канализационных очистных сооружений»;

«Реконструкция ливневой канализации по ул. Авиаторов»;

«Общеобразовательная школа в мкр. «Пашенный».

Таким образом, анализ показал, что по 71 объекту, на которые за период 2009-2018 годы израсходовано 928,06 млн. рублей на выполнение предпроектных работ, разработку ПСД и проведение госэкспертизы, инвестирование в настоящее время не осуществляется.

Вышесказанное свидетельствует об отсутствии в городе системы управления инвестиционной деятельностью.

Включение в АИП объектов строительства (не имеющих разработанную проектно-сметную документацию, заключение государственной экспертизы, правоустанавливающих документов на земельный участок), затягивание начала строительства приводит к «устареванию» проектно-сметной документации объектов, а любая корректировка документации приводит к удорожанию строительства (реконструкции) объектов капитального строительства в связи с необходимостью изменения данной документации. Таким образом, нарушаются требования ст. 34 БК РФ об эффективном использовании бюджетных средств.

Ярким примером долгостроя служит объект «Спортивный зал на территории МАОУ гимназия № 13», строительство которого приостановлено в 2012 году, в настоящее время принято решение о консервации объекта, фактически выполненные работы составили 2,6 млн. рублей.

Кроме того по объекту «Строительство спортивной площадки на территории МАОУ Гимназия № 13» проводились работы на 1,4 млн. рублей (2012-2013гг) в настоящее время ведется работа по списанию.

В 2018 году исполнение АИП по объекту «Строительство спортивного зала на территории «Гимназия № 13 «Академ» составило 4,27 млн. рублей, разработана ПСД, получено положительное заключение госэкспертизы.

На 2019 год по этому объекту ассигнования не предусмотрены (редакция от 19.03.2019).

Таким образом, не учтена возможность использования 71 объектов незавершенного строительства, на которые ранее израсходованы средства в сумме 928,06 млн. рублей.

4.3.Исполнение программных расходов бюджета

В соответствии с БК РФ с 2014 года бюджет города формируется в программном формате на основе муниципальных программ. На их долю приходится не менее 94% всех расходов бюджета.

Расходы по муниципальным программам на 2018 год в редакции бюджета города от 19.12.2017 были запланированы в сумме 26 791,12 млн. рублей или 94,9% от общей суммы расходов.

В течение года планируемый объем расходов по муниципальным программам в целом был увеличен на 7 928,50 млн. рублей или на 29,6% и составил 34 719,62 млн. рублей.

Исполнение по данным расходам за 2018 год составило 32 982,03 млн. рублей или 95,0% к плану года.

Сумма неосвоенных расходов составила 1 737,59 млн. рублей.

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов составил 96,2%. Данное значение соответствует плановому значению целевого индикатора «Доля расходов бюджета города, формируемых в рамках муниципальных программ города Красноярск» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» на 2018 год – «не менее 94%».

Исполнение бюджета города по расходам в 2016-2018 годах представлено в следующей таблице.

млн. рублей

№ п/п	Наименование	2016	2017	2018				Исполнено, %			
				Бюджет в перв. ред.	Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение	к 2016	к 2017	к бюджету города в перв. ред.	к уточненным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8/3	10=8/4	11=8/5	12=8/7
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА всего, в том числе:		27 578,06	28 879,39	28 230,89	35 328,34	36 296,97	34 286,23	124,3	118,7	121,4	94,5
	средства бюджета города	15 283,29	14 558,79	14 421,03	15 816,14	16 191,65	15 080,37	98,7	103,6	104,6	93,1
	средства вышестоящих бюджетов	12 294,77	14 320,60	13 809,86	19 512,20	20 105,32	19 205,86	156,2	134,1	139,1	95,5
I.	Программные расходы	26 354,50	27 715,89	26 791,12	33 803,18	34 719,62	32 982,03	125,1	119,0	123,1	95,0
1.1.	Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске	56,66	34,37	44,02	49,31	49,31	37,34	65,9	108,6	84,8	75,7
1.2.	Развитие образования в городе Красноярске	12 602,10	13 811,11	13 047,54	14 296,58	15 017,85	14 621,33	116,0	105,9	112,1	97,4
1.3.	Развитие молодежной политики города Красноярска	259,48	286,11	289,61	324,10	326,11	323,75	124,8	113,2	111,8	99,3
1.4.	Социальная поддержка населения города Красноярска	1 268,98	1 349,99	1 308,40	1 486,71	1 589,38	1 568,11	123,6	116,2	119,9	98,7
1.5.	Развитие культуры в городе Красноярске	972,58	1 155,93	1 014,31	1 244,97	1 307,79	1 302,47	133,9	112,7	128,4	99,6
1.6.	Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске	1 333,91	1 266,84	1 251,48	1 479,29	1 499,15	1 497,46	112,3	118,2	119,7	99,9
1.7.	Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске	546,58	570,54	693,38	923,17	924,26	921,49	168,6	161,5	132,9	99,7
1.8.	Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры	3 807,07	3 071,26	2 532,29	3 289,10	3 213,97	2 762,89	72,6	90,0	109,1	86,0
1.9.	Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска	242,65	223,33	224,51	302,29	310,96	250,78	103,3	112,3	111,7	80,6
1.10.	Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска	3 904,14	4 240,57	4 022,81	6 128,86	6 168,58	5 868,21	150,3	138,4	145,9	95,1
1.11.	Информатизация города Красноярска	88,87	21,80	22,27	22,27	22,27	21,75	24,5	99,8	97,7	97,7
1.12.	Управление муниципальными финансами	1 271,48	1 188,93	1 548,54	1 238,98	1 247,60	1 055,92	83,0	88,8	68,2	84,6
1.13.	Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды	0,00	495,11	791,95	3 017,55	3 042,39	2 750,54	x	555,5	347,3	90,4
II.	Непрограммные расходы	1 223,56	1 163,50	1 439,77	1 525,16	1 577,35	1 304,20	106,6	112,1	90,6	82,7

В 2018 году в структуре программных расходов:

44,3% приходилось на муниципальную программу «Развитие образования в городе Красноярске»;

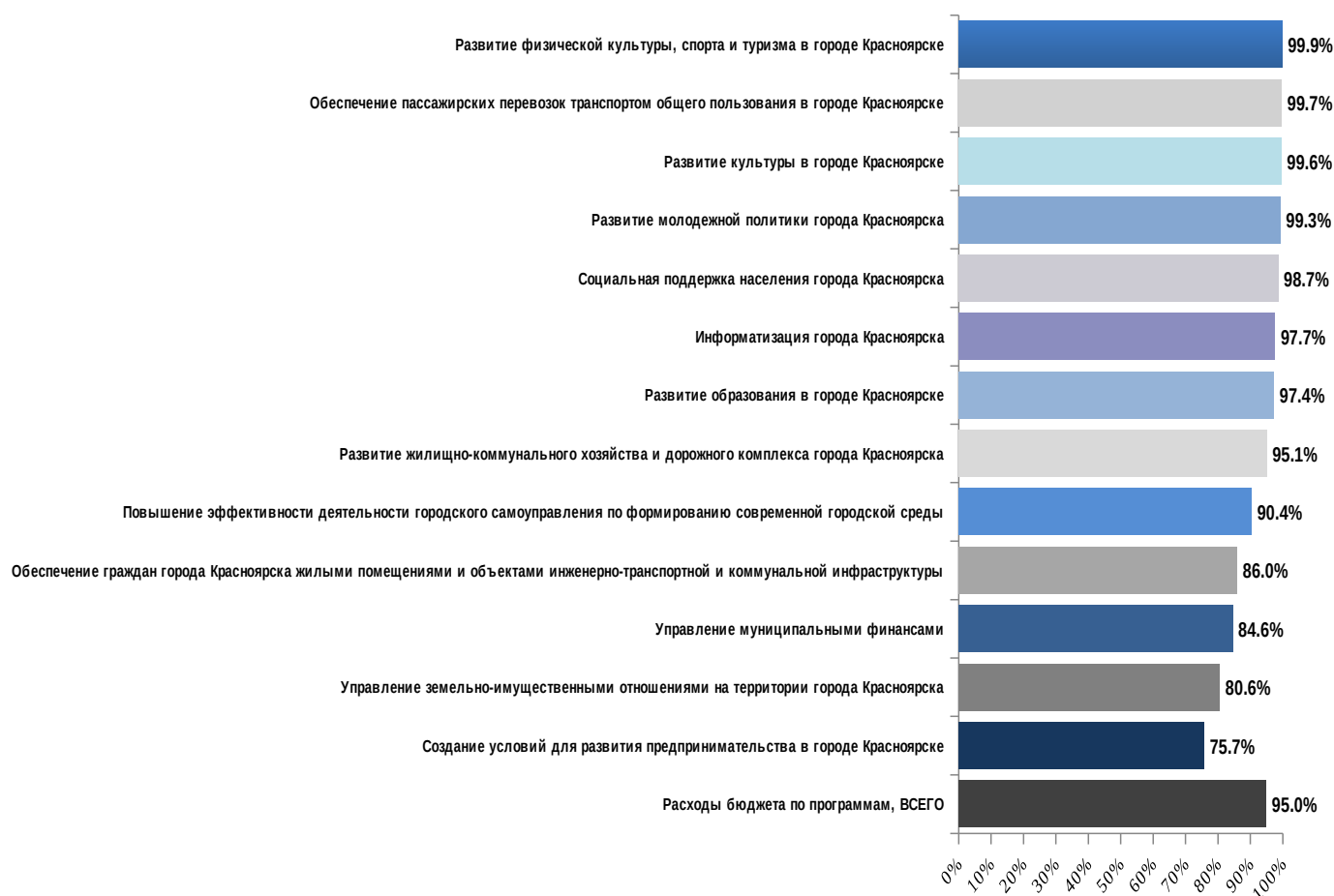
17,8% - на «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска»;

8,4% - на «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры»;

8,3% - на «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды».

По остальным программам удельный вес расходов не превышает 5%.

Исполнение расходов бюджета города Красноярска в разрезе муниципальных программ за 2018 год представлено в следующей диаграмме.



Практически в полном объеме освоены расходы по муниципальным программам:

«Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске» - 99,9%;

«Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске» - 99,7%;

«Развитие культуры в городе Красноярске» - 99,6%.

«Развитие молодежной политики города Красноярска» - 99,3%.

Наиболее низкое исполнение от уточненных бюджетных назначений сложилось по муниципальным программам:

«Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске» - 75,7% к плану года. В основном это связано с тем, что по некоторым мероприятиям финансовой поддержки не было подано ни одной заявки от субъектов малого и среднего предпринимательства;

«Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска» - 80,6% от плана года. Основными причинами неисполнения явились отсутствие постановления администрации города «О внесении изменений в Устав муниципального предприятия города Красноярска «Городской транспорт» в связи с принятием решения департаментом транспорта о реализации инвестиционного проекта на новых условиях (приобретено вместо 50 автобусов среднего класса 30 автобусов

большого класса»), а также низким исполнением прогнозного плана приватизации объектов недвижимого имущества.

В рамках 13 муниципальных программ в их первоначальной редакции для достижения поставленных целей и реализации задач был сформирован 261 показатель.

В течение года в 8-ми муниципальных программах количество показателей изменилось на 15 и в целом составило 276 единиц.

По итогам года 232 показателя достигли запланированных значений (84,1%).

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Количество показателей (ед.)				% исполнения		Оценка эффективности*
		в первоначальной редакции муниципальной программы	в последней редакции муниципальной программы	исполнено	не исполнено	к первоначальной редакции муниципальной программы	к последней редакции муниципальной программы	
A	1	2	3	4	5	6=4/2*100	7=4/3*100	8
	ВСЕГО по муниципальным программам, в том числе:	261	276	232	44	88,9	84,1	x
	Всего индикаторов	52	51	42	9	80,8	82,4	x
	Всего показателей	209	225	190	35	90,9	84,4	x
1.	Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске	7	7	4	3	57,1	57,1	0,82
	Целевые индикаторы	2	2	1	1	100,0	100,0	x
	Показатели результативности	5	5	3	2	60,0	60,0	x
2.	Развитие образования в городе Красноярске	28	29	24	5	85,7	82,8	0,99
	Целевые индикаторы	6	6	3	3	50,0	50,0	x
	Показатели результативности	22	23	21	2	95,5	91,3	x
3.	Развитие молодежной политики города Красноярска	18	18	18	0	100,0	100,0	1,00
	Целевые индикаторы	3	3	3	0	100,0	100,0	x
	Показатели результативности	15	15	15	0	100,0	100,0	x
4.	Социальная поддержка населения города Красноярска	12	12	12	0	100,0	100,0	1,00
	Целевые индикаторы	4	4	4	0	100,0	100,0	x
	Показатели результативности	8	8	8	0	100,0	100,0	x
5.	Развитие культуры в городе Красноярске	23	24	21	3	91,3	87,5	0,99
	Целевые индикаторы	4	4	3	1	75,0	75,0	x
	Показатели результативности	19	20	18	2	94,7	90,0	x
6.	Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске	20	21	21	0	105,0	100,0	1,00
	Целевые индикаторы	5	5	5	0	100,0	100,0	x
	Показатели результативности	15	16	16	0	106,7	100,0	x
7.	Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске	12	13	10	3	83,3	76,9	0,98
	Целевые индикаторы	3	3	2	1	66,7	66,7	x
	Показатели результативности	9	10	8	2	88,9	80,0	x
8.	Обеспечение граждан города Красноярска жильем помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры	22	23	15	8	68,2	65,2	0,86
	Целевые индикаторы	3	3	2	1	66,7	66,7	x
	Показатели результативности	19	20	13	7	68,4	65,0	x
9.	Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярска	26	29	17	12	65,4	58,6	0,88
	Целевые индикаторы	2	2	1	1	50,0	50,0	x
	Показатели результативности	24	27	16	11	66,7	59,3	x
10.	Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска	38	44	41	3	107,9	93,2	0,98
	Целевые индикаторы	4	4	4	0	100,0	100,0	x
	Показатели результативности	34	40	37	3	108,8	92,5	x
11.	Информатизация города Красноярска	5	5	3	2	60,0	60,0	0,92
	Целевые индикаторы	3	3	2	1	66,7	66,7	x
	Показатели результативности	2	2	1	1	50,0	50,0	x
12.	Управление муниципальными финансами	20	20	19	1	95,0	95,0	1,00
	Целевые индикаторы	9	9	9	0	100,0	100,0	x
	Показатели результативности	11	11	10	1	90,9	90,9	x
13.	Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды	30	31	27	4	90,0	87,1	0,97
	Целевые индикаторы	4	3	3	0	75,0	100,0	x
	Показатели результативности	26	28	24	4	92,3	85,7	x

* доклад о реализации муниципальных программ

В полном объеме исполнены показатели и индикаторы по 3-м муниципальным программам: «Развитие молодежной политики города Красноярск», «Социальная поддержка населения города Красноярск» и «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске».

Наиболее низкое исполнение показателей сложилось по 5-ти муниципальным программам:

«Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске» - 57,1%;

«Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярск» - 58,6%;

«Информатизация города Красноярск» - 60,0%;

«Обеспечение граждан города Красноярск жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» - 65,2%;

«Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования в городе Красноярске» - 76,9%.

Исполнение по показателям изложено в нижеприведенных разделах настоящего Заключение.

Следует отметить, что муниципальной программой «Управление муниципальными финансами» на 2018 год предусмотрен показатель результативности «Процент исполнения расходных обязательств города (за исключением безвозмездных поступлений)» со значением «не менее 95%». Данный показатель не достиг запланированного значения и составил 93,1%. Согласно пояснительной записке к отчету о реализации данной муниципальной программы недостижение показателя связано с экономией от проведения конкурсных процедур, расторжения муниципальных контрактов, проводимыми мероприятиями по повышению эффективности расходов бюджета города.

В соответствии с постановлением администрации города от 03.03.2015 № 105 «Об утверждении Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ» ответственными исполнителями всех муниципальных программ проведена оценка их эффективности. Одним из критериев оценки эффективности являлась степень достижения целевых индикаторов и показателей результативности.

10 муниципальным программам присвоена оценка «Высокая степень эффективности» (доклад о реализации муниципальных программ). При этом по 7 из них показатели и индикаторы не достигли запланированных значений.

Остальным 3-м муниципальным программам присвоена оценка «Средняя эффективность реализации».

Следует отметить, что большинство показателей муниципальных программ не определяются на основе данных государственного статистического наблюдения. Таким образом, показатели программы не прозрачны, поскольку отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

**4.3.1. Муниципальная программа «Развитие образования в городе
Красноярске» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»
(далее – МП «Развитие образования»)**

Муниципальная программа «Развитие образования» утверждена постановлением администрации города от 13.11.2017 № 726.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета, собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Развитие образования» приведена в таблице:

млн. рублей

Источники финанси- рования	2016	2017	2018				
			Бюджет впослед. ред.	Уточнен- ные бюджет- ные назначе- ния	Испол- нено	Неиспол- ненные назначе- ния	% испол- нения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Федеральный бюджет	1,23	605,35	1008,26	1007,76	846,64	161,12	84,0
Краевой бюджет	7464,31	8228,33	8497,95	9006,51	8 923,54	82,97	99,1
Бюджет города	5115,09	4977,43	4790,37	5003,58	4851,15	152,43	97,0
Средства родительс- кой платы	21,47	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	12602,10	13811,11	14296,58	15017,85	14621,33	396,52	97,4

В течение 2018 года в МП «Развитие образования» изменения вносились 6 раз, в результате бюджетные ассигнования увеличены на 1 249,04 млн. рублей (на 9,6%).

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Развитие образования» в 2018 году предусмотрены в сумме 15 017,85 млн. рублей, что на 721,27 млн. рублей больше расходов, утвержденных в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 14 621,33 млн. рублей или 97,4% к плану года. По сравнению с предыдущими периодами (2016-2017 годы) освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 2 019,23 млн. рублей и на 810,22 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения 60-ти мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году (проведённый на основании отчета о реализации программы, представленного ответственным исполнителем – главным

управлением образования администрации города), показал, что по 41 мероприятию исполнено свыше 95% от плана года.

Самый низкий уровень исполнения сложился по мероприятию «Проведение реконструкции или капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций, находящихся в аварийном состоянии» и составил в целом 4,3% от плановых назначений. Низкое исполнение обусловлено нарушением подрядчиком условий муниципального контракта по проведению работ по частичному устранению аварийного состояния МБОУ «Средняя школа № 49».

Отмечаем, что в 2018 году в МБОУ «Средняя школа № 49» КСП было проведено контрольное мероприятие, в результате которого установлено 55 нарушений и недостатков на общую сумму 4,29 млн. рублей, в том числе по осуществлению закупочной деятельности на сумму 2,92 млн. рублей. По итогам контрольного мероприятия объекту контроля вынесено представление.

В течение отчетного периода при внесении изменений в МП «Развитие образования» в 2018 году:

изменились значения 4-х показателей:

«Доля детей в возрасте 5 - 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности, в общей численности детей данной возрастной группы» с 89,6% до 80,0%;

«Охват учащихся общеобразовательных учреждений горячим питанием» с 88,0% до 85,0 %;

«Количество дополнительно созданных мест для детей в системе общего образования» с 2 480 мест до 600 мест;

«Доля детей в возрасте 5 - 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в муниципальных учреждениях дополнительного образования, в общей численности детей данной возрастной группы» с 29,4% до 22,5%;

введен новый показатель – «Количество учреждений, в которых проведены ремонтные работы в рамках подготовки к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске» со значением «3 единицы». В результате количество показателей на конец года составило 29.

Анализ исполнения показателей, предусмотренных данной программой, показал следующее:

выполнены на 100% - 20 показателей

перевыполнены - 4 показателя;

не выполнены - 5 показателей.

Основными причинами недостижения плановых значений показателей ответственным исполнителем программы указаны:

увеличение численности детского населения от 3 до 7 лет, а также приостановка деятельности муниципальных дошкольных учреждений на 504 места;

улучшение результатов ЕГЭ;

незавершение капитального ремонта в МБОУ «Средняя школа № 49» в связи с расторжением заключенного муниципального контракта по причине недобросовестности подрядчика; уменьшением количества образовательных учреждений в связи с проведением реорганизации;

количество выпускников ВУЗов не обеспечивает «закрытие» вакансий педагогических работников в образовательных учреждениях.

По ряду показателей программы за отчетный период отмечено значительное перевыполнение их плановых значений, например: «Охват детей, обучающихся по ФГОС для детей с ОВЗ и ФГОС, обучающихся с интеллектуальными нарушениями (умственной отсталостью)» (план 1 112 чел., факт 2 284 чел.); «Количество муниципальных учреждений, в которых проведены контрольные мероприятия по исполнению бюджета» (план 24 ед., факт 41 ед.); «Охват детей с ОВЗ доступным образованием» (план 2 328 чел., факт 3 913 чел.).

Показатели МП «Развитие образования» не прозрачны, поскольку отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

На конец отчетного периода в отрасли «Образование» функционировало 348 муниципальных учреждений, в том числе 8 казенных учреждений, 275 – бюджетных учреждений и 65 автономных учреждений. По сравнению с началом 2018 года общее количество подведомственных учреждений сократилось на 10 единиц: реорганизовано путем присоединения 11 юридических лиц, создано 1 бюджетное учреждение.

По данным главного управления образования администрации города численность детей от 0 до 7 лет (за исключением учащихся в общеобразовательных учреждениях) на 01.01.2019 составляла 106 559 человек, в том числе от 0 до 3-х лет - 44 266 человек, от 3-х до 7 лет – 62 293 человека. Из них получили дошкольное образование (с учетом выплаты родителям в размере 6 000 рублей) 62 362 человека или 58,5% от числа детей от 0 до 7 лет (за исключением учащихся общеобразовательных учреждений), в том числе от 0 до 3-х лет – 3 503 человека или 7,9%, от 3-х до 7 лет – 58 859 человек или 94,5%.

Информация о создании дополнительных мест в образовательных учреждениях города приведена в таблице, без учета денежной выплаты родителям детей, поставленных на учет для определения в МДОУ не позднее 31.03.2017 и снятых по заявлению родителей с учета, в размере 6 000 рублей:

№ п/п	Мероприятия	Отчет за 2016 год			Отчет за 2017 год			Отчет за 2018 год		
		кол-во объектов	кол-во создан- ных мест	расходы, млн.руб.	кол-во объектов	кол-во создан- ных мест	расходы, млн.руб.	кол-во объектов	кол-во создан-ных мест	расходы, млн.руб.
I	Создание дополнительных мест в дошкольных учреждениях, всего, в т.ч.:	13	590	1 027,73	1	500	7,48	12	-	486,12
1	Строительство, реконструкция ДОУ	11	590	583,92	1	-	2,75	10	-	275,48
2	Капитальный ремонт	-	-	148,96	-	-	-	1	-	6,41
3	Переоборудование помещений	-	-	13,93	-	-	-	-	-	-
4	Выкуп зданий	2	-	47,20	-	-	-	1	-	204,24
5	Приобретение услуг по присмотру и уходу у частных	-	-	233,73	-	500	4,73	-	-	-
II	Создание дополнительных мест в общеобразовательных учреждениях, всего, в т.ч.:	8	2 912	215,41	5	2 430	1 060,34	6	600	765,09
1	Строительство, реконструкция СШ	3	0	25,28	3	1 280	939,44	5	0	754,74
2	Капитальный ремонт	5	2 912	190,14	2	1 150	120,90	1	600	10,34

В 2018 году расходы на создание дополнительных мест образовательных учреждениях города составили 1 251,21 млн. рублей, из них 1 234,46 млн. рублей – расходы в рамках АИП по 16 объектам, в том числе 204,24 млн. рублей - расходы на выкуп здания детского сада на 300 мест в Советском районе.

Фактически в отчетном периоде дополнительные места созданы только в одном учреждении – МБОУ «Средняя школа № 98» за счет проведения капитального ремонта. Создание дополнительных мест планируется после ввода в эксплуатацию объектов адресной инвестиционной программы в плановом периоде.

По данным главного управления образования администрации города на 01.01.2019 в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях создано 48 580 мест, в том числе для детей от 0 до 3-х лет - 2 854 места, для детей от 3-х до 7 лет – 45 726 мест. При этом численность детей, поставленных на учет для определения их в дошкольные образовательные учреждения, на 01.01.2019 составляла 39 345 человек, в том числе детей от 0 до 3-х лет - 36 460 человек, детей от 3-х до 7 лет – 2 885 человек.

4.3.2. Муниципальная программа «Развитие молодежной политики города Красноярск» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – МП «Развитие молодежной политики»)

Муниципальная программа «Развитие молодежной политики» утверждена постановлением администрации г. Красноярск от 13.11.2017 № 730.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств краевого бюджета и собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Развитие молодежной политики» приведена в таблице.

млн. рублей

Источники финанси- рования	2016	2017	2018				
			Бюджет впослед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неиспол- ненные назначения	% испол- нения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Краевой бюджет	31,00	38,69	52,77	52,77	52,77	-	100
Бюджет города	228,48	247,42	271,33	273,34	270,98	2,36	99,1
Итого	259,48	286,11	324,10	326,11	323,75	2,36	99,3

В течение 2018 года в МП «Развитие молодежной политики» изменения вносились 2 раза.

Программа была дополнена 4 мероприятиями. В результате внесенных изменений бюджетные ассигнования увеличились на 11,9% (на 34,49 млн. рублей).

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Развитие молодежной политики» в 2018 году предусмотрены в сумме 326,11 млн. рублей, что на 2,01 млн. рублей больше расходов, утвержденных в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 323,75 млн. рублей или 99,3% к плану года. По сравнению с предыдущими периодами (2016-2017 годы) освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 64,27 млн. рублей и на 37,64 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения 28 мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году (на основании отчета о реализации программы, представленного ответственным исполнителем – управлением молодежной политики), показал следующее исполнение:

по 22-м мероприятиям - освоены средства в полном объеме;

по 6-ти мероприятиям - свыше 90%. Основные причины неисполнения:

экономия, полученная от проведения конкурсных процедур;

невостребованные средства, в том числе в связи с отказом от гранта автора социального проекта в сфере молодежной политики «Ты – город».

Анализ исполнения показателей, предусмотренных данной программой, показал, что все они либо исполнены на 100%, либо перевыполнены.

Следует отметить, что из 18 показателей программы ни один не определяется на основе данных государственного статистического наблюдения. Таким образом, показатели программы не прозрачны, поскольку отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

4.3.3. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Красноярске» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

(далее – МП «Развитие физической культуры»)

Муниципальная программа «Развитие физической культуры» утверждена постановлением администрации г. Красноярска от 13.11.2017 № 734.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств краевого бюджета и собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Развитие физической культуры» приведена в таблице:

млн. рублей

Источники финансирования	2016	2017	2018				
			Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Краевой бюджет	57,17	79,13	131,49	131,50	131,47	0,03	100,0
Бюджет города	1276,74	1187,71	1347,79	1367,65	1365,98	1,67	99,9
Итого	1333,91	1266,84	1479,28	1499,15	1497,45	1,70	99,9

В течение 2018 года в МП «Развитие физической культуры» изменения вносились 2 раза. Программа была дополнена 6 мероприятиями и новым показателем – «Наличие туристско-информационных центров на территории города Красноярска». В результате внесенных изменений бюджетные ассигнования увеличились на 18,2% (на 227,81 млн. рублей).

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Развитие физической культуры» в 2018 году предусмотрены в сумме 1 499,15 млн. рублей, что на 19,87 млн. рублей больше расходов, утвержденных в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 1 497,45 млн. рублей или 99,9% к плану года. По сравнению с предыдущими периодами (2016-2017 годы) освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 163,54 млн. рублей и на 230,61 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения 23 мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году (проведенный на основании отчета о реализации программы, представленного ответственным исполнителем – главным управлением по физической культуре, спорту и туризму), показал следующее:

полное освоение - по 22-м мероприятиям;

97,7% (не исполнено - 0,03 млн. рублей) по мероприятию 2.5 «Частичное финансирование (возмещение) расходов на выплаты врачам, медицинским

сестрам диетическим, старшим воспитателям муниципальных загородных оздоровительных лагерей за счет средств субсидии из краевого бюджета»¹, в связи с тем, что в период оздоровительной кампании работали специалисты с более низкой квалификационной категорией, которые не подпадают под действие субсидии.

Анализ исполнения показателей, предусмотренных данной программой, показал, что на 100% выполнены все показатели (21 ед.).

4.3.4. Муниципальная программа «Развитие культуры в городе Красноярске» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее - МП «Развитие культуры»)

Муниципальная программа «Развитие культуры» утверждена постановлением администрации города от 13.11.2017 № 725.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджетов, собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Развитие культуры» приведена в таблице:

Источник финансирования	2016	2017	2018				
			Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Федеральный бюджет	0,03	0,22	0,03	0,03	0,03	0,0	100,0
Краевой бюджет	31,20	42,36	24,38	24,38	24,38	0,0	100,0
Бюджет города	941,35	1113,35	1220,56	1283,38	1278,06	5,32	99,6
Итого	972,58	1155,93	1244,97	1307,79	1302,47	5,32	99,6

В течение 2018 года в МП «Развитие культуры» изменения вносились 3 раза, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 230,67 млн. рублей (на 22,7%). Программа дополнена 8 новыми мероприятиями и 1 показателем – «Количество учреждений, в которых проведены ремонтные работы в рамках подготовки к проведению Универсиады».

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Развитие культуры» в 2018 году предусмотрены в сумме 1 307,79 млн. рублей, что на

¹ Закон Красноярского края от 07.07.2009 № 8-3618 «Об обеспечении прав детей на отдых, оздоровление и занятость в Красноярском крае»

62,82 млн. рублей больше расходов, утвержденных в действующей редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 1 302,47 млн. рублей или 99,6% к плану года.

По сравнению с предыдущими периодами (2016-2017 годы) освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 329,89 млн. рублей и на 146,54 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения 28-и мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году (проведенный на основании отчета о реализации программы, представленного ответственным исполнителем – главным управлением культуры администрации города), показал следующее:

полное освоение расходов - по 27-ми мероприятиям;

79,7% (не исполнено 2,5 млн. рублей) по мероприятию «Сохранение объектов культурного наследия» в связи с экономией от расторжения муниципального контракта и невостребованностью средств (уточнение сметной стоимости работ).

При внесении изменений в МП «Развитие культуры» изменилось количество показателей (на начало года – 23 показателя; на конец отчётного года стало 24).

Анализ исполнения показателей, предусмотренных данной программой, показал следующее:

выполнены на 100% - 28 показателей;

перевыполнены – 5 показателей;

не исполнены - 3 показателя:

«Количество экземпляров новых изданий, поступивших фонды общедоступных библиотек, в расчете на 1 000 жителей». При плановом значении показателя «36 экземпляров», фактически достигнуто – 35 экземпляров. Согласно сведениям ответственного исполнителя данной муниципальной программы причина недостижения запланированного значения показателя – это «повышение цены на книжные издания»;

«Число посещений парка «Роев ручей», в расчете на 1 000 жителей. При плановом значении показателя «731 чел.», фактически исполнено – 689 чел. Причина – снижение групповых посещений парка школьниками из-за погодных условий (морозы) и ужесточения правил организованной перевозки группы детей автобусами»;

«Число посещений кинотеатров, в расчете на 1 000 жителей» При плановом значении «153 чел.» фактически посетило «150 чел.». Основная причина - погодные условия.

Следует отметить, что из 24 показателей программы только 11 могут быть определены на основе данных государственного статистического наблюдения. Остальные показатели не прозрачны, поскольку отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

4.3.5. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Красноярска» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – МП «Социальная поддержка»)

Муниципальная программа «Социальная поддержка» утверждена постановлением администрации города от 13.11.2017 № 727.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств федерального, краевого бюджетов и собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Социальная поддержка» приведена в таблице:

Источник финансирования	2016	2017	2018				
			Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Федеральный бюджет	14,76	5,81	10,14	9,96	9,70	0,26	97,4
Краевой бюджет	1055,15	1148,28	1210,92	1312,18	1306,77	5,41	99,6
Бюджет города	199,07	195,90	265,65	267,24	251,64	15,60	94,2
Средства от иной приносящей доход деятельности	0,0	0,14	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Итого	1268,98	1350,13	1486,71	1589,38	1568,11	21,27	98,7

В течение 2018 года в МП «Социальная поддержка» изменения вносились 4 раза, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 213,61 млн. рублей (на 16,8%). Программа дополнена 4 мероприятиями, предполагающим реализацию в 2018 году.

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Социальная поддержка» в 2018 году предусмотрены в сумме 1 589,38 млн. рублей, что на 102,67 млн. рублей больше расходов, утвержденных в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 1 568,11 млн. рублей или 98,7% к плану года, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 97,4%

краевой бюджет – 99,6%;

бюджет города - 94,2%.

По сравнению с предыдущими периодами (2016-2017 годы) освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 299,13 млн. рублей и на 217,98 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения 37-ми мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году (проведенный на основании отчета о реализации

программы, представленного ответственным исполнителем – главным управлением социальной защиты населения администрации города), показал, что по 28 мероприятиям исполнение сложилось свыше 95% от плановых назначений.

Наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по следующим мероприятиям:

«Проведение реконструкции здания управления социальной защиты населения администрации Советского района» (не исполнено 7,44 млн. рублей) в связи с оплатой по факту принятия выполненных работ, а также экономией, сложившейся по результатам торгов;

«Строительство, реконструкция зданий органов управления социальной защиты населения в рамках реализации бюджетных инвестиций» (не исполнено 3,02 млн. рублей) в связи с незавершением работ по техническому присоединению, которые должны были быть произведены после ввода объекта (ул. Комарова, 6а) в эксплуатацию. Объект не введен в эксплуатацию в связи с неустранением замечаний надзорных органов;

«Оказание участникам (инвалидам) Великой Отечественной войны, а также инвалидам, имеющим ограничение способности к передвижению второй и третьей степени, услуги по доставке специализированным автотранспортом к социально значимым объектам, местам проведения досуга, отдыха и обратно» (не исполнено 2,4 млн. рублей) в связи с экономией от расторжения в конце года контрактов, а также не востребоваанностью средств из-за отсутствия заявителей.

При внесении изменений в МП «Социальная поддержка» количество показателей на начало и конец года составило 12, при этом по 2-м показателям уточнена формулировка, по 3-м - изменились значения:

«Уровень удовлетворенности получателей социальных услуг оказанными социальными услугами» с 90% до 94%;

«Доля пенсионеров (в т.ч. инвалидов), получивших дополнительные меры социальной поддержки адресно, от общего числа пенсионеров (в т.ч. инвалидов), получивших дополнительные меры социальной поддержки» с 66,5% до 61,0%;

«Количество участников городских мероприятий в поддержку инвалидов (в том числе детей-инвалидов), торжественно-праздничных мероприятий для граждан пожилого возраста, детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации» с «не менее 11 600» до «не менее 22 600».

Анализ исполнения показателей результативности, предусмотренных данной программой, показал, что все они достигли плановых значений или перевыполнены. Например:

«Укомплектование организаций специалистами, оказывающими социальные услуги» (план 91%, факт 96,7%);

«Уровень удовлетворенности получателей социальных услуг оказанными социальными услугами» (план 94%, факт 99,5%).

Показатели МП «Социальная поддержка» не прозрачны, поскольку являются данными ведомственной отчётности, не имеют официально утверждённых методик расчета их количественного значения, не могут быть определены на основе данных государственного статистического наблюдения.

4.3.6. Муниципальная программа «Обеспечение пассажирских перевозок транспортом общего пользования» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – МП «Обеспечение пассажирских перевозок»)

Муниципальная программа «Обеспечение пассажирских перевозок» утверждена постановлением администрации города от 13.11.2017 № 728.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств краевого бюджета и собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Обеспечение пассажирских перевозок» приведена в таблице:

млн. рублей

Источник финансирования	2016	2017	2018				
			Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Краевой бюджет	0,0	0,0	200,00	200,00	199,79	0,21	99,9
Бюджет города	546,58	570,54	723,17	724,26	721,70	2,56	99,7
Итого	546,58	570,54	923,17	924,26	921,49	2,77	99,7

В течение 2018 года в МП «Обеспечение пассажирских перевозок» изменения вносились 3 раза, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 229,79 млн. рублей (на 33,1%). Программа дополнена отдельным мероприятием, предполагающим реализацию в 2018 году, и 1 показателем.

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Обеспечение пассажирских перевозок» в 2018 году предусмотрены в сумме 924,26 млн. рублей, что на 1,09 млн. рублей больше расходов, утвержденных в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 921,49 млн. рублей или 99,7% к плану года, в том числе по источникам финансирования:

краевой бюджет – 99,9%;

бюджет города - 99,7%.

По сравнению с предыдущими периодами (2016-2017 годы) освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 374,91 млн. рублей и на 350,95 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения 5-ти мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году, проведенный на основании отчета о реализации программы, представленного ответственным исполнителем – департаментом транспорта администрации города, показал, что по 4-м мероприятиям исполнение сложилось свыше 95%.

Неисполнено 1 мероприятие «Оснащение остановочных пунктов информационными указателями». Расходы освоены только на 17,3% (не исполнено 0,86 млн. рублей). Причина, указанная ответственным исполнителем муниципальной программы, - неисполнение муниципального контракта на выполнение работ по обновлению маршрутных указателей на остановочных пунктах общественного пассажирского транспорта в городе.

При внесении изменений в МП «Обеспечение пассажирских перевозок» изменилось количество показателей (на начало года – 12 показателей; на конец отчетного года стало 13). В течение года значения 12 показателей не изменились.

Анализ исполнения целевых индикаторов и показателей результативности, предусмотренных данной программой, показал следующее:

выполнены на 100% - 5 показателей

перевыполнены - 5 показателей;

не выполнены - 3 показателя, из них:

по показателю «Доля транспортных средств, работающих по маршрутам муниципальной программы перевозок и получающих муниципальную поддержку из бюджета города, в общем объеме транспорта, работающего на маршрутах» при плановом значении 29% фактически достигнуто 25% в связи с изменениями маршрутной сети, проводимыми в течение года;

по показателю «Выполнение планового количества рейсов» при плановом значении 96,5%, фактически достигнуто 94,3% в связи с «потерей рейсов по заторам» в результате проведения дорожных работ в преддверии подготовки города к Универсиаде, недовыпуском и сходом транспортных средств с линии в периоды аномально низких температур.

Показатели МП «Обеспечение пассажирских перевозок» не прозрачны, поскольку являются данными отраслевых мониторингов, не имеют официально утвержденных методик расчета их количественного значения, не могут быть определены на основе данных государственного статистического наблюдения.

4.3.7. Муниципальная программа «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярск» на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов»

(далее – МП «Управление земельно-имущественными отношениями»)

Муниципальная программа «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Красноярск» утверждена постановлением администрации г. Красноярск от 13.11.2017 № 729.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Управление земельно-имущественными отношениями» приведена в таблице:

млн. рублей

Источники финансирования	2016	2017	2018				
			Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Бюджет города	242,65	223,33	302,29	310,96	250,78	60,18	80,6
Итого	242,65	223,33	302,29	310,96	250,78	60,18	80,6

В течение 2018 года в МП «Управление земельно-имущественными отношениями» изменения вносились 3 раза, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 76,57 млн. рублей.

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, не соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете на 1,21 млн. рублей.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Управление земельно-имущественными отношениями» в 2018 году предусмотрены в сумме 310,96 млн. рублей, что на 8,67 млн. рублей больше расходов, утвержденных в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 250,78 млн. рублей или 80,6% к плану года. По сравнению с предыдущими периодами (2016 - 2017 годы) освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 8,13 млн. рублей и на 27,45 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения 18-ти мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году, проведенный на основании отчета о реализации программы, представленного ответственным исполнителем – ДМИиЗО, показал, что 18 мероприятий, имеют финансовое обеспечение 11, из них по 6 мероприятиям исполнение сложилось свыше 95% от плановых назначений.

Наибольшее неисполнение в стоимостном выражении – 16,84 млн. рублей (45,8% от общей суммы неосвоенных расходов) сложилось по мероприятию 4.2 «Уплата налога на добавленную стоимость за физических лиц от реализации муниципального имущества». Причина, указанная ответственным исполнителем программы, - «невыплатенные средства в связи с исполнением прогнозного плана приватизации объектов недвижимого имущества не в полном объеме в результате низкого покупательского спроса, текущая кредиторская задолженность по уплате НДС за физических лиц от реализации муниципального имущества»;

При внесении изменений в МП «Управление земельно-имущественными отношениями» изменилось количество показателей (на начало года – 26 показателей; на конец отчётного года стало 29).

Анализ исполнения показателей, предусмотренных данной программой, показал следующее:

выполнены на 100% - 10 показателей:

перевыполнены - 17 показателей;

По 1 показателю «Сохранение доли муниципального парка в общем объеме городских пассажирских перевозок» плановые назначения не выполнены. Причина - «отсутствие постановления администрации «О внесении изменений в Устав муниципального предприятия города Красноярск «Городской транспорт», в связи с принятием решения департаментом транспорта администрации города о реализации инвестиционного проекта на новых условиях (приобрести вместо 50 автобусов среднего класса 30 автобусов большого класса)».

По ряду показателей программы за отчетный период отмечено значительное перевыполнение их плановых значений, например:

«Площади, переданные в аренду по результатам торгов по рыночной стоимости арендной платы» (план – 0,50 тыс. кв.м, факт - 10,5 тыс. кв.м). Превышение данного показателя связано с «незапланированным высвобождением от имущественных прав нежилых помещений и дальнейшей их передачей в аренду по результатам проведения торгов»;

«Доля земель, сформированных на торги, к площади муниципального образования» (план – 0,05% , факт – 0,38%) в связи с «выявлением свободных территорий и изъятием земельных участков в судебном порядке в связи с окончанием сроков действия правовых актов».

Следует отметить, что из 21 показателя программы ни один не определяется на основе данных государственного статистического наблюдения. Таким образом, показатели программы не прозрачны, поскольку отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

4.3.8. Муниципальная программа «Обеспечение граждан города Красноярска жилыми помещениями и объектами инженерно-транспортной и коммунальной инфраструктуры» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

(далее – МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями»))

Муниципальная программа «Обеспечение граждан жилыми помещениями» утверждена постановлением администрации города от 13.11.2017 № 735.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджетов и собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями» приведена в таблице:

[illegible]

						я	
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Федеральный бюджет	1416,32	480,28	495,50	495,50	465,84	29,66	94,0
Краевой бюджет	1168,32	1285,10	1893,53	1815,43	1539,79	275,65	84,8
Бюджет города	1222,43	1305,88	900,07	903,04	757,26	145,78	83,9
Итого	3807,07	3070,26	3289,10	3213,97	2762,89	451,09	86,0

В течение 2018 года в МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями» изменения вносились 7 раз, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 756,80 млн. рублей (на 30%).

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями» в 2018 году предусмотрены в сумме 3 213,97 млн. рублей, что на 75,13 млн. рублей больше расходов, утвержденных в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 2 762,89 млн. рублей или 86,0% к плану года.

По сравнению с предыдущими периодами (2016-2017 годы) освоение расходов по программе в отчётном году сложилось ниже на 1 044,18 млн. рублей и на 307,37 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения 26 мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году (проведенный на основании отчета о реализации программы, представленного ответственным исполнителем – департаментом градостроительства администрации города), показал, что в полном объеме исполнено 7 мероприятий. Низкое исполнение (менее 55%) сложилось по 4-м мероприятиям, из них:

29,2% по мероприятию 2.2 «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной и неразграниченной государственной собственности». Причина - непризнание в установленном порядке аварийными жилые дома, расположенные в границах территорий, планируемых к развитию. Кроме того, в отношении 1 территории решение о развитии территории принято не было (территория, ограниченная жилыми домами № 331, 333, 341, 343, 351, 353 по ул. Семафорная в Кировском районе) по результатам анализа расчетных показателей минимально допустимого уровня обеспечения территории объектами коммунальной, транспортной, социальной инфраструктур и расчетных показателей максимально допустимого уровня территориальной доступности указанных объектов для населения;

15,2% по мероприятию 3.7 «Реализация мероприятий по оценке и изъятию земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества, предоставлению возмещения собственникам, а также сносу объектов недвижимого имущества». Причина – несогласие собственников изымаемых земельных участков и (или) расположенных на них

объектов недвижимого имущества, для проведения Универсиады в городе и строительства участка первой линии метрополитена в г. Красноярске со стоимостью возмещения согласно произведенной оценке;

45,2% по отдельному мероприятию 1. «Мероприятия, связанные с демонтажем рекламных конструкций и подготовкой рекламных мест к продаже». Причины – экономия по результатам проведения конкурсных процедур, приостановка торгов на размещение рекламных конструкций;

52,3% по отдельному мероприятию 2. «Мероприятия, связанные с размещением временных сооружений и сносом (демонтажем) самовольно установленных объектов капитального строительства и временных сооружений». Причина - приостановка торгов на размещение временных сооружений (до обеспечения компенсационными местами владельцев демонтированных временных сооружений), а также экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

По остальным мероприятиям причины неисполнения указаны:

не востребованные средства по факту заключения муниципальных контрактов;

экономия по факту выполненных работ

несостоявшиеся конкурсные процедуры в связи с отсутствием заявок на участие;

нарушение подрядчиком условий заключенного муниципального контракта и др.

При внесении изменений в МП «Обеспечение граждан жилыми помещениями» изменилось количество показателей (на начало года – 19 показателей; на конец отчетного года стало 20). Программа дополнена 1 показателем результативности – «Количество земельных участков, изъятых у собственников для проведения Универсиады и строительства участка первой линии метрополитена в г. Красноярске».

Анализ исполнения 23 показателей, предусмотренных данной программой, показал, что не достигли своих значений 8 показателей.

Основными причинами неисполнения плановых значений показателей указаны:

«непропорциональный рост площади аварийного жилищного фонда (документы на признание МКД аварийным в установленном порядке предоставляются заявителем), а также невыполненными работами по сносу аварийных жилых домов в связи с незавершенными судебными разбирательствами»;

неутверждение в запланированный срок проекта планировки и межевания территории Северо-Восточной левобережной части города Красноярска»;

длительный срок постановки земельных участков на кадастровый учет, а также отказ граждан от освобождения занимаемых жилых помещений (до 100 % расселения жилого дома приступить к сносу невозможно);

длительной процедурой согласования технического задания по обновлению модулей Единой муниципальной геоинформационной системы

(ЕМ ГИС), непредоставлением (несвоевременным предоставлением) управляющими компаниями документов на возмещение расходов, связанных с содержанием муниципального жилого фонда, необремененного договорными обязательствами и др.»).

Следует отметить, что из 23 показателей программы только 1 может быть определен на основе данных государственного статистического наблюдения. Остальные показатели не прозрачны, поскольку отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

4.3.9. Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярск» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»» (далее – МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса»)

Муниципальная программа МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» утверждена постановлением администрации города от 13.11.2017 № 736.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств федерального и краевого бюджетов и собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» приведена в таблице:

Источник финансирования	2016	2017	2018				
			Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Федеральный бюджет	0,0	716,24	1715,32	1715,32	1692,08	23,24	98,6
Краевой бюджет	1018,14	1195,19	1468,90	1502,19	1430,68	71,51	95,2
Бюджет города	2886,00	2329,13	2944,64	2951,07	2745,45	205,62	93,0
Итого	3904,14	4240,56	6128,86	6168,58	5868,21	300,37	95,1

В течение 2018 года в МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» изменения вносились 5 раз, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 2 106,05 млн. рублей (на 52,4%).

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» в 2018 году предусмотрены в сумме 6 168,58 млн. рублей, что на 39,72 млн. рублей больше расходов, утвержденных в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 5 868,21 млн. рублей или 95,1% к плану года.

По сравнению с предыдущими периодами (2016-2017 годы) освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 1 964,07 млн. рублей и на 1 627,64 млн. рублей соответственно.

Анализ исполнения 46 мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году (проведенный на основании отчета о реализации программы, представленного ответственным исполнителем – департаментом городского хозяйства администрации города), показал, что по 26 мероприятиям исполнено свыше 95% от плана года. Неисполнено – 2 мероприятия:

мероприятие 1.4 «Организация и проведение конкурсов по отбору управляющих организаций». Невостребованные средства сложились в связи с тем, что собрания по вопросу выбора способа управления многоквартирными домами проведены собственниками помещений;

мероприятие 4.6 «Поднятие и транспортировка трупов с места происшествия». Мероприятие не исполнялось в связи с отсутствием потребности.

Самое низкое исполнение – 13% сложилось по мероприятию 1.8 «Расходы на оплату оставшейся части платы за содержание жилого помещения в случае, если установленный размер вносимой нанимателями жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда платы за содержание жилого помещения меньше, чем размер платы за содержание жилого помещения, установленный договором управления многоквартирным домом». Невостребованные средства сложились в связи с отсутствием обращений управляющих компаний и ТСЖ о возмещении разницы тарифов на оплату содержания муниципального жилого фонда.

По остальным мероприятиям причины неисполнения указаны:

экономия, сложившаяся по результатам проведения торгов;

экономия от расторжения муниципальных контрактов;

невостребованные средства в связи с оплатой выполненных работ «по факту»;

кредиторская задолженность.

При внесении изменений в МП «Развитие ЖКХ и дорожного комплекса» изменилось количество показателей (на начало года – 38 показателей; на конец отчётного года стало 44).

Программа дополнена 6-ю показателями.

Анализ исполнения показателей, предусмотренных данной программой, показал, что не достигли своих значений 3 показателя.

Основными причинами неисполнения плановых значений показателей указаны:

неуплата нанимателями начисленной платы за наем;

по итогам проведенной инвентаризации состояния дворовых территорий администрациями районов увеличилось количество дворовых территорий, в которых имеется необходимость выполнения работ по благоустройству с 2375 до 2 950 дворовых территориях.

Следует отметить, что из 44 показателей программы только 2 показателя могут быть определены на основе данных государственного статистического наблюдения. Остальные показатели результативности не прозрачны, поскольку отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

4.3.10. Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды» на 2018 год и плановый период 2019-2022 годов
(далее – МП «Повышение эффективности»)

Муниципальная программа «Повышение эффективности» утверждена постановлением администрации города от 01.11.2017 № 718.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств федерального, краевого бюджетов и собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Повышение эффективности» приведена в таблице:

Источник финансирования	2017	2018				
		Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Федеральный бюджет	276,72	1872,54	1872,54	1826,44	46,10	97,5
Краевой бюджет	192,29	899,72	926,72	724,13	202,59	78,1
Бюджет города	26,10	245,29	243,13	199,97	43,16	82,3
Итого	495,11	3017,55	3042,39	2750,54	291,85	90,4

В течение 2018 года в МП «Повышение эффективности» изменения вносились 8 раз, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 2 225,60 млн. рублей (в 4 раза). Из программы исключено мероприятие «Реализация проектов инициативного бюджетирования» и включено 2 дополнительных: «Реализация мероприятий по инфраструктурному развитию отдельных территорий города»; «Финансовое обеспечение мероприятий на подготовку города к проведению Универсиаде».

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Повышение эффективности» в 2018 году предусмотрены в сумме 3 042,39 млн. рублей, что на 24,84 млн. рублей больше расходов, утвержденных в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 2 750,54 млн. рублей или 90,4% к плану года, в том числе по источникам финансирования:

федеральный бюджет – 97,5%

краевой бюджет – 78,1%;

бюджет города - 82,3%.

По сравнению с 2017 годом освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше в 5 раз. В 2016 году программа не реализовывалась.

Анализ исполнения 11-ти мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году, проведенный на основании отчета о реализации программы, представленного ответственным исполнителем, – ДГХ, показал, что по 9-ти мероприятиям исполнение сложилось свыше 95% от плановых назначений.

Наибольшее неисполнение в стоимостном выражении – 225,62 млн. рублей (77% от общей суммы неосвоенных расходов) сложилось по мероприятию «Организация и реализация мероприятий по благоустройству городской среды в целях подготовки к проведению Универсиады». Причина, указанная ответственным исполнителем программы, – «невостребованные средства в связи с оплатой выполненных работ «по факту».

При внесении изменений в МП «Повышение эффективности» изменилось количество показателей (на начало года – 30 показателей; на конец отчётного года - 31, в течение 2018 года: исключено – 2; включено - 3; откорректированы значения – 17 показателей).

Анализ исполнения целевых показателей, предусмотренных данной программой, показал следующее:

выполнены на 100% - 15 показателей;

перевыполнены - 12 показателей;

не выполнены - 4 показателя. Основными причинами недостижения плановых значений показателей ответственным исполнителем данной муниципальной программы указаны:

по показателю «Устройство освещения улиц» (план – 51,77 км., факт - 30,25 км.) – «фактически выполненные работы и уменьшение суммы контракта»;

по показателю «Ремонт фасадов зданий» (план – 54 ед., факт – 43 ед.) – «уточнение сметной стоимости выполнения работ по капитальному ремонту фасадов зданий, а также в связи с тем, что фактически выполненный объем работ сложился меньше запланированного»;

по показателю «Площадь благоустроенной территории после сноса ветхого и аварийного жилья» (план – 85,1 тыс. кв.м., факт - 67,4 тыс. кв.м.) – «нарушение сроков по выполнению работ по сносу домов, а также признание 5 домов объектами культурного наследия».

По ряду показателей программы за отчетный период отмечено значительное перевыполнение их плановых значений, например:

«Площадь благоустроенных общественных территорий» (план - 22,9 га; факт - 26,2 га) в связи с благоустройством территории за счет внебюджетных средств;

«Всего населения, проживающего в МКД с благоустроенными дворовыми территориями на территории города» (план – 492 тыс. чел., факт – 553,2 тыс. чел.) в связи с уточнением данных администрациями районов;

«Количество и площадь дворовых территорий в городе» (план - 5108/189140 шт./тыс. кв.м.; факт - 5122/19407,3 шт./тыс. кв.м.) за счет строительства домов в городе.

Следует отметить, что перевыполнение по данным показателям не связано с финансовым обеспечением данной муниципальной программы.

Все показатели МП «Повышение эффективности» не прозрачны, поскольку не имеют официально утверждённых методик расчета их количественного значения, не могут быть определены на основе данных государственного статистического наблюдения.

4.3.11. Муниципальная программа «Создание условий для развития предпринимательства в городе Красноярске» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

(далее – МП «Создание условий для развития предпринимательства»)

Муниципальная программа «Создание условий для развития предпринимательства» утверждена постановлением администрации города от 13.11.2017 № 724.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств краевого бюджета и собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Создание условий для развития предпринимательства» приведена в таблице:

Источники финансирования	2016	2017	2018				
			Бюджет в послед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Краевой бюджет	14,60	4,80	4,72	4,72	4,72	0,0	100,0
Бюджет города	42,06	29,57	44,59	44,59	32,62	11,97	73,2
Итого	56,66	34,37	49,31	49,31	37,34	11,97	75,7

млн. рублей

В течение 2018 года в МП «Создание условий для развития предпринимательства» изменения вносились 2 раза, в результате бюджетные ассигнования увеличены на 5,29 млн. рублей (на 12,0%).

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Создание условий для развития предпринимательства» в 2018 году предусмотрены в сумме 49,31 млн. рублей, что соответствует назначениям, утвержденным в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 37,34 млн. рублей или 75,7% к плану года. По сравнению с предыдущими периодами (2016-2017 годы) освоение расходов по программе в отчетном году сложилось ниже на 19,32 млн. рублей и выше на 2,97 млн. рублей соответственно.

Из 8 мероприятий программы, предусматривающих выделение средств из бюджета города, предполагающих реализацию в 2018 году, 5 исполнено на 100% от плана года.

Согласно пояснительной записке департамента экономической политики и инвестиционного развития администрации города по мероприятию «Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства - производителям товаров, работ, услуг в целях финансового обеспечения (возмещения) части затрат на организацию инфраструктуры в границах города Красноярска для осуществления экскурсионных перевозок на речном транспорте» с плановым объемом средств 6,0 млн. рублей расходы не производились в связи с тем, что в отчетном периоде ни одной заявки на предоставление субсидии от субъектов предпринимательства не поступило.

По мероприятию «Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения части затрат на приобретение или создание нестационарных торговых объектов (комплекса нестационарных торговых объектов) для ведения предпринимательской деятельности» освоение средств составило 0,32 млн. рублей или 6,3% от плана года в связи с подачей только одной заявки от субъектов малого и среднего предпринимательства.

По мероприятию «Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства - производителям товаров, работ, услуг в целях финансового обеспечения (возмещения) части затрат на уплату первого взноса (аванса) при заключении договора (договоров) лизинга оборудования с российскими лизинговыми организациями в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг)» средства освоены в размере 1,12 млн. рублей или 46,5 % от плана года в связи с недостаточным объемом заявок на получение данной субсидии. Субсидия предоставлена одному субъекту предпринимательства.

Кроме того, в рамках программы предусмотрено два мероприятия, на реализацию которых выделение средств не предусмотрено.

По мероприятию «Предоставление субъектам малого и среднего предпринимательства поручительств Гарантийного фонда» в 2018 году предоставлены поручительства 18 субъектам малого и среднего предпринимательства.

В рамках мероприятия «Предоставление субъектам малого и среднего предпринимательства муниципального имущества в аренду для развития деятельности» в 2018 году по результатам проведения аукционов на право аренды в отношении имущества, включенного в Перечень муниципального имущества, необходимого для реализации мер по имущественной поддержке

субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Красноярске, утвержденный распоряжением администрации города Красноярска от 27.02.2009 № 504-недв, заключено 4 договора аренды, в том числе: 1 – на нежилое помещение, 3 – на земельные участки.

В течение отчетного периода при внесении изменений в МП «Создание условий для развития предпринимательства» в 2018 году изменились значения двух показателей:

«Количество подготовленных для субъектов малого и среднего предпринимательства учредительных документов и изменений к ним, отчетов для предпринимателей в налоговые и прочие органы, бизнес-планов, концепций, технико-экономических обоснований, инвестиционных проектов» с 1 611 ед. до 1 764 ед.;

«Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших финансовую поддержку» со 102 ед. до 108 ед.

Анализ исполнения показателей, предусмотренных данной программой, показал следующее:

выполнены на 100% - 2 показателя;

перевыполнены - 2 показателя;

не выполнены - 3 показателя.

Основными причинами недостижения плановых значений показателей ответственным исполнителем программы указаны:

изменение технологии и базы расчетов статистических и налоговых данных при расчете показателя «Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций»;

по некоторым мероприятиям финансовой поддержки не было подано ни одной заявки от субъектов малого и среднего предпринимательства;

снижение количества выданных поручительств Гарантийного фонда вследствие уменьшения количества субъектов предпринимательства, получивших кредиты.

По двум показателям программы за отчетный период отмечено перевыполнение плановых значений показателей: «Число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10000 человек населения» (план - 539 ед., факт - 611 ед.); «Количество подготовленных для субъектов малого и среднего предпринимательства учредительных документов и изменений к ним, отчетов для предпринимателей в налоговые и прочие органы, бизнес-планов, концепций, технико-экономических обоснований, инвестиционных проектов» (план - 1 764 ед., факт - 2 533 ед.).

Показатели МП «Создание условий для развития предпринимательства» не прозрачны, поскольку отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

**4.3.12. Муниципальная программа «Информатизация города Красноярска»
на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов
(далее – МП «Информатизация»)**

Муниципальная программа «Информатизация» утверждена постановлением администрации города от 31.10.2017 № 708.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Информатизация» приведена в таблице:
млн. рублей

Источники финанси- рования	2016	2017	2018				
			Бюджет впослед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Испол- нено	Неиспол- ненные назначе- ния	% испол- нения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Бюджет города	88,87	21,80	22,27	22,27	21,75	0,52	97,7
Итого	88,87	21,80	22,27	22,27	21,75	0,52	97,7

В течение 2018 года в МП «Информатизация» изменения не вносились.

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Информатизация» в 2018 году предусмотрены в сумме 22,27 млн. рублей, что соответствует расходам, утвержденным в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 21,75 млн. рублей или 97,7% к плану года. По сравнению с предыдущими периодами освоение расходов по программе в отчётном году сложилось ниже на 67,12 млн. рублей (к 2016 году) и на 0,05 млн. рублей (к 2017 году).

Из 2 мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2018 году, отдельное мероприятие 1 «Автоматизация деятельности администрации города» исполнено на 100,0%, отдельное мероприятие 2 «Создание системы «Электронный муниципалитет» исполнено на 96,7% от плана года. Согласно пояснительной записке ответственного исполнителя программы - управления информатизации администрации города неисполнение по отдельному мероприятию 2 связано с наличием невостребованных средств в сумме 0,41 млн. рублей (в том числе 0,40 млн. рублей - на приобретение серверного оборудования, неиспользованы из-за возврата документации на проведение электронного аукциона департаментом муниципального заказа в связи с окончания срока приема документов) и экономией по результатам конкурсных процедур в сумме 0,11 млн. рублей.

Анализ исполнения показателей, предусмотренных данной программой, показал следующее:

выполнен на 100% - 1 показатель;

перевыполнены - 2 показателя («Удовлетворенность населения информационной открытостью деятельности администрации города (от числа опрошенных)» (план - 65%, факт - 77%); «Доля муниципальных услуг, получаемая с использованием ИКТ, в общем объеме муниципальных услуг» (план - 70%, факт - 91%);

не выполнены - 2 показателя.

Основными причинами недостижения плановых значений показателей ответственным исполнителем программы указаны:

требования законодательства в части обязательного заверения электронной подписью документов, необходимых для предоставления услуг;

задача по внедрению электронного документооборота с органами исполнительной власти Красноярского края запланирована на 2019-2020 годы.

Показатели МП «Информатизация» не прозрачны, поскольку отсутствуют официально утвержденные методики расчета их количественного значения.

4.3.13.Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее – МП «Управление муниципальными финансами»)

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» утверждена постановлением администрации города от 13.11.2017 № 731.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет собственных средств бюджета города.

Информация об исполнении МП «Управление муниципальными финансами» приведена в таблице:

Источник финанси-рования	2016	2017	2018				
			Бюджет впослед. ред.	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Неиспол-ненные назначения	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6/5*100
Бюджет города	1271,48	1188,93	1238,98	1247,60	1055,92	191,68	84,6

В течение 2018 года в МП «Управление муниципальными финансами» изменения вносились 3 раза, в результате бюджетные ассигнования уменьшились на 309,56 млн. рублей (на 20,0%).

Объем финансирования программы на 2018 год в последней редакции, соответствует объему финансирования программы, утверждённому в последней редакции решения о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию МП «Управление муниципальными финансами» в 2018 году предусмотрены в сумме 1 247,60

млн. рублей, что на 8,62 млн. рублей больше расходов, утвержденных в последней редакции бюджета города.

Исполнение расходов за 2018 год составило 1 055,92 млн. рублей или 84,6% к плану года. По сравнению с предыдущими периодами освоение расходов по программе в отчетном году сложилось ниже на 215,56 млн. рублей и на 133,01 млн. рублей соответственно.

Расходы по всем 4 мероприятиям программы не освоены в полном объеме. Наибольшее неисполнение в стоимостном выражении отмечено по расходам на обслуживание муниципального долга (не исполнено 173,31 млн. рублей или 90,4% от общего объема неисполненных средств и 16% плановых назначений). Подробнее изложено в разделе VII настоящего заключения.

При внесении изменений в МП «Управление муниципальными финансами» значения 20-ти показателей не корректировались.

Анализ исполнения целевых индикаторов и показателей результативности, предусмотренных данной программой, показал следующее:

не исполнен 1 показатель «Процент исполнения расходных обязательств города (за исключением безвозмездных поступлений)». При плановом значении показателя – «не менее 95%», фактически достигнуто – 93,1%. Согласно сведениям ответственного исполнителя данной муниципальной программы причина недостижения запланированного значения показателя – это экономия от проведения конкурсных процедур, расторжения муниципальных контрактов, проводимые мероприятия по повышению эффективности расходов бюджета города;

выполнены на 100% - 16 показателей;

перевыполнены – 3 показателя. Из них по показателю «Темп прироста доходной части бюджета города» при плановом значении – 0,7% фактическое значение составило 21,9%.

V. Анализ в сфере муниципальных закупок товаров, работ и услуг

В соответствии с ФЗ № 44-ФЗ проведен аудит в сфере муниципальных закупок за 2018 год на основании сведений ГАБС и ДМЗ, контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2018 году.

Объем закупок за 2018 год составил 16 434,02 млн. рублей, в том числе:

13 968,17 млн. рублей или 85% от объема закупок по контрактам заключенным по результатам проведения закупок конкурентным способом, в том числе:

11 420,50 млн. рублей составили контракты, заключенные по результатам проведения закупок конкурентными способами в 2018 году;

2 605,27 млн. рублей составили контракты, заключенные по результатам проведенных закупок конкурентным способом в 4 квартале 2017 году за счет средств 2018 года;

2 465,85 млн. рублей или 15% от объема закупок по контрактам (договорам) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе:

1 052,24 млн. рублей или 6% от объема закупок по контрактам (договорам) до 400 тыс. рублей;

662,85 млн. рублей или 4% от объема закупок по контрактам (договорам) до 100 тыс. рублей;

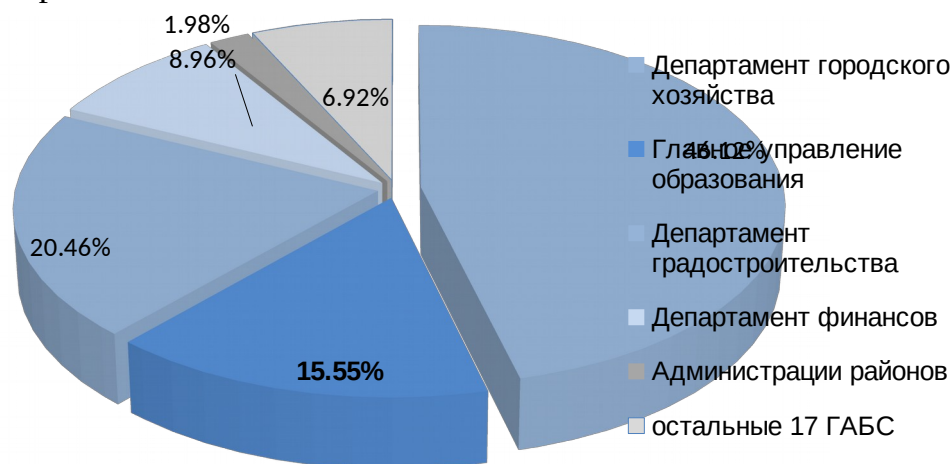
750,76 млн. рублей или 5% от объема закупок по контрактам (договорам) заключенным у единственного поставщика согласно требованиям ФЗ 44-ФЗ, в том числе у субъектов естественных монополий.

Анализ проведенных закупок ГАБС в разрезе способов показал следующее.

Наибольшая доля закупок проведена конкурентными способами, что соответствует основному принципу контрактной системы в сфере закупок – обеспечения конкуренции (создание равных условий между участниками закупок).

Анализ структуры закупок в разрезе ГАБС показал, что наибольшая доля закупок приходилась на ДГХ – 47%, наименьший процент – на Избирательную комиссию города – 0,02%;

Структура общего объема закупок в разрезе ГАБС представлена в следующей диаграмме.



ФЗ № 44-ФЗ предусмотрены обязательства по осуществлению закупок у СМП и СОНКО в объеме не менее 15% годового объема закупок.

В отчетном периоде заключены контракты у СМП и СОНКО на сумму 3 186,64 млн. рублей по результатам проведенных ГАБС закупок конкурентными способами.

По сравнению с 2017 годом объем закупок ГАБС у малого бизнеса увеличился на 81%. Сумма контрактов у СМП и СОНКО в 2017 году составляла 1 756,47 млн. рублей.

Наиболее высокий процент исполненных обязательств (закупок у СМП, и СОНКО) за 2018 год сложился у администрации Октябрьского района - 95%, самый низкий по управлению архитектуры 11,4%.

Все управления и департаменты исполнили требование ФЗ № 44-ФЗ об осуществлении закупок у СМП и СОНКО в объеме не менее чем 15% годового объема закупок за исключением управления архитектуры.

Контракты, заключенные в отчетном периоде по результатам конкурентных процедур согласно требованиям ФЗ № 44-ФЗ, в 2018 году составили 2234 ед. на сумму 13 968,17 млн. рублей.

Исполнение по контрактам сложилось в сумме 10 507,98 млн. рублей или 75%.

Анализ информации по исполнению показал:

100% исполнение сложилось по Избирательной комиссии города;

105% (увеличение объема на 5%) по управлению молодежной политики;

125% (увеличение объема на 25%) по администрации города;

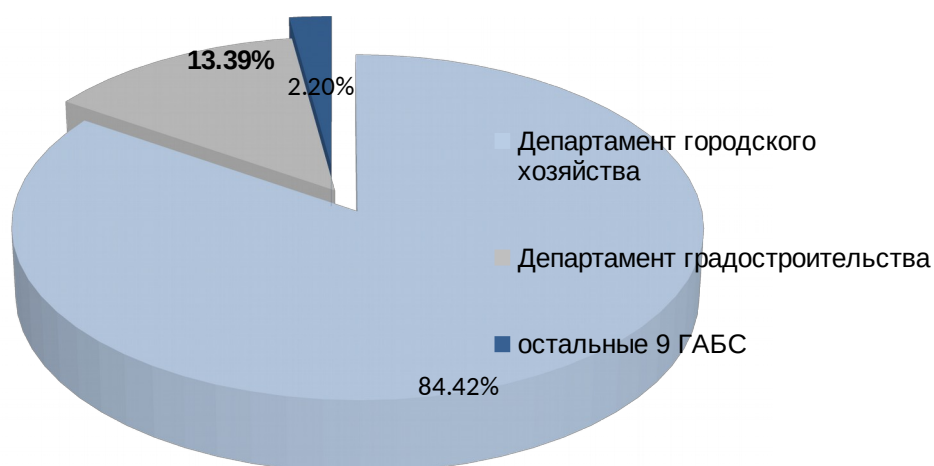
у остальных 20 ГАБС контракты не исполнены в полном объеме.

50% объема контрактов, заключенных в 2018 году (по ФЗ 44-ФЗ) составили контракты заключенные за счет средств направленных на подготовку к проведению Универсиады.

Суммарная цена таких контрактов по 11 ГАБС составила 7 006,02 млн. рублей (382 ед.). Исполнение по таким контрактам составило 87,9% (6 155,84 млн. рублей).

100% исполнение контрактов сложилось по управлению культуры, администрации Кировского района, остальными 9 ГАБС контракты не исполнены в полном объеме.

Структура объема контрактов, заключенных за счет средств, направленных на проведение Универсиады, в разрезе ГАБС представлена в следующей диаграмме.



Экономия по итогам проведенных закупок за 2018 год с учетом перераспределения составила 597,31 млн. рублей или 3% от объема закупок.

Экономия от расторжения контрактов сложилась в сумме 823,66 млн. рублей.

Основными причинами расторжения контрактов явились:

нецелесообразность продолжения выполнения работ, предусмотренных контрактами (расторжение по соглашению сторон);

недобросовестное исполнение контрактов подрядчиками (исполнителями, поставщиками);

замещение действующих «дорогих» коммерческих кредитов кредитами с более низкой процентной ставкой.

Наибольший объем расторжения контрактов сложился по департаменту финансов – 478,58 млн. рублей или 58% общего объема экономии от расторжения контрактов.

В 2018 году ДМЗ для нужд города опубликованы извещения о проведении 2393 закупок конкурентными способами.

Структура конкурентных способов закупок:

электронный аукцион – 1 945 закупок или 81% от общего объема;

запрос котировок - 344 закупки или 14% от общего объема закупок;

открытый конкурс с ограниченным участием - 41 закупка или 2% от общего объема;

открытый конкурс - 55 закупок или 2% от общего объема закупок;

запрос предложений – 1 закупка или 0% от общего объема закупок;

запрос предложений в электронной форме - 5 или 0,2% общего объема закупок;

конкурс в электронной форме – 1 закупка от общего объема закупок;

запрос котировок в электронной форме – 1 или 0% от общего объема закупок.

Количество закупок за 2018 год увеличилось: к уровню 2017 года на 23%, к уровню 2016 года на 52 %.

Из общего числа проведенных (состоявшихся) закупок конкурентными способами 500 закупок или 25 % проведены со снижением начальной максимальной цены контракта более чем на 25%.

Анализ показал, что по 90 таким закупкам начальная (максимальная) цена снижена более 50%.

Наибольшее снижение начальной цены контракта сложилось по отдельным закупкам:

100% по оценке рыночной стоимости объектов муниципальной собственности;

от 50 до 90% по демонтажу рекламных конструкций, выполнению работ по сносу объектов аварийного жилищного фонда, сносу временных сооружений.

Согласно ФЗ № 44–ФЗ при снижении начальной максимальной цены контракта более, чем на 25 % предусматривается проведение антидемпинговых мер, в частности:

при проведении конкурса или аукциона начальная (максимальная) цена контракта составляет более чем 15 млн. рублей и участником закупки, с которым заключается контракт, предложена цена контракта, которая на 25 % и более ниже начальной (максимальной) цены контракта, контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта в размере, превышающем в 1,5 раза размер обеспечения исполнения

контракта, указанный в документации о проведении конкурса или аукциона, но не менее чем в размере аванса (если контрактом предусмотрена выплата аванса).

при проведении конкурса или аукциона начальная (максимальная) цена контракта составляет 15 млн. рублей и менее и участником закупки, с которым заключается контракт, предложена цена контракта, которая на 25% и более процентов ниже начальной (максимальной) цены контракта, контракт заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения контракта в размере 1,5 раза, или информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки в соответствии с информацией содержащейся в реестре контрактов.

Кроме того заказчики должны обеспечить контроль качества поставляемой продукции, выполненных работ, оказанных услуг. При несоблюдении установленных параметров качества контракты следует расторгать.

В 2018 году не состоялось 378 закупок или 16% от всех проведенных конкурентными способами закупок.

Структура закупок, проведенных в 2018 году конкурентным способом, в разрезе состоявшихся и не состоявшихся закупок представлена в следующей диаграмме.



Анализ динамики закупок показывает, что доля несостоявшихся закупок в 2018 году увеличился на 8 п.п. по сравнению с 2017 годом и на 1 п.п. по сравнению с 2016 годом.

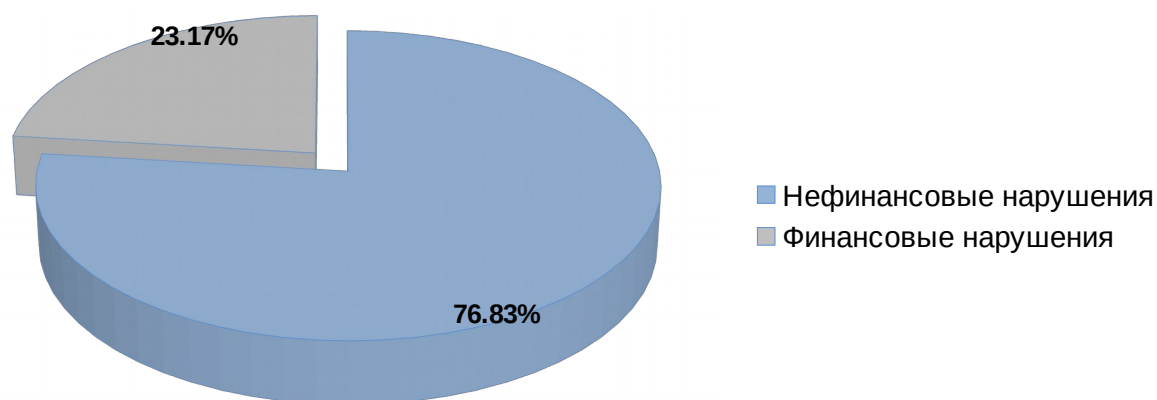
Причина несостоявшихся закупок - это отсутствие заявок, а также несоответствие поданных заявок требованиям, установленным законодательством и документацией о закупке, вследствие чего такие заявки были отклонены решением конкурсной (котировочной) комиссии.

В 2018 году КСП проведено 9 плановых мероприятий, в которых рассматривались вопросы соблюдения требований, предусмотренных ФЗ № 44-ФЗ.

Общее количество проверенных закупок в 2018 году составило 222 единицы на сумму 567,69 млн. рублей, по сравнению с 2017 годом объем проверенных закупок уменьшился на 40%.

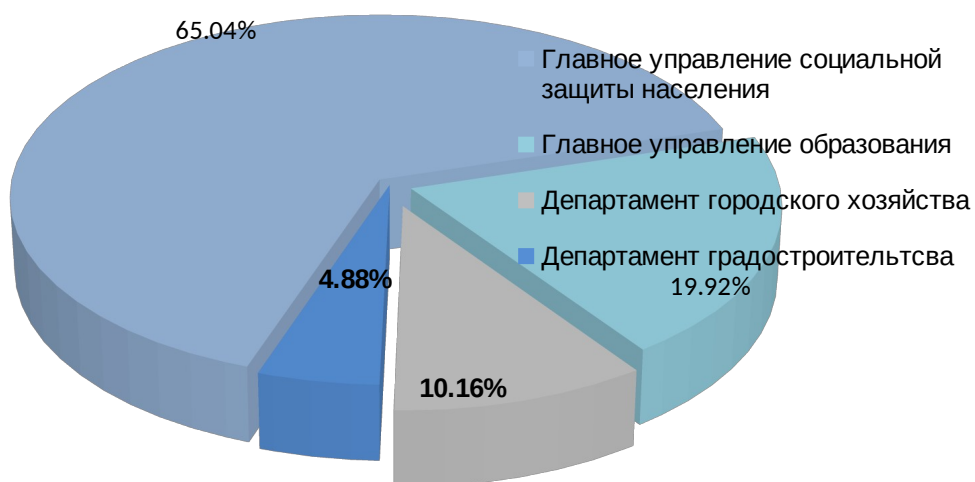
В ходе контрольных мероприятий выявлено 246 нарушений, из них 57 нарушений (23%) - финансовых на сумму 63,45 млн. рублей.

Структура нарушений, выявленных в ходе проведения КПС плановых мероприятий (в части аудита закупок) представлена в следующей диаграмме.



Наибольшая доля нарушений - 65% - прилась на главное управление социальной защиты населения (подведомственное учреждение УСЗН Октябрьского района), наименьшая доля - 5% на департамент градостроительства администрации города.

Структура нарушений в разрезе ГАБС представлена диаграмме.



Из общего числа финансовых нарушений наибольшее количество нарушений пришлось на главное управление социальной защиты населения – 25 нарушений.

По 13 нарушений зафиксировано у департамента градостроительства, ДГХ.

Основные нарушения выявлены КСП при проведении плановых мероприятий:

при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком;

при внесении изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством;

при исполнении контрактов (договоров), в том числе, сроков исполнения обязательств по контракту (договору);

при приемке и оплате поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров);

неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскание неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В настоящее время все нарушения ГАБС учтены в дальнейшей работе.

Причинами нарушений в сфере закупок со стороны ГАБС явились низкая исполнительская дисциплина, а также слабый контроль главных распорядителей над подведомственными учреждениями.

Анализ информации о проведенной ГАБС претензионно - исковой работе представлен в следующей таблице.

млн. рублей

Наименование	Оплачено поставщиками, подрядчиками по результатам претензионно-исковой работы	Сумма, подлежащая взысканию за ненадлежащее выполнение условий муниципального контракта (договора)	Предъявлено поставщику (подрядчику), направлены обращения подрядчикам, направлены исковые заявления в суд	в том числе							
				Вынесено решение о взыскании в пользу ГРБС	Доля вынесенных решений о взыскании в пользу ГРБС	Оплачено	Доля оплаченных от суммы подлежащей взысканию, %	Не взыскано судом	Доля не взысканных сумм, подлежащей взысканию, %	Не предъявлено	Доля не предъявленных от суммы, подлежащей взысканию, %
	2017	2018									
Всего по ГАБС	6,52	117,62	117,59	31,54	26,8	20,07	17,1	18,04	15,3	0,03	0,03

Нарушение обязательств со стороны подрядчиков (исполнителей, поставщиков) выявлены по 304 контрактам, что составляет 13% контрактов, заключенных в отчетном периоде.

Сумма, подлежащая по взысканию за ненадлежащее выполнение условий контрактов составила 117,62 млн. рублей.

Наибольший удельный от суммы, подлежащей взысканию, приходится на четыре ГАБС - 96,7%:

управление архитектуры – 32,0% % или 37,70 млн. рублей.

департамент градостроительства – 31,8% или 37,35 млн. рублей;

главное управление образования – 19,0 % или 22,37 млн. рублей;

ДГХ – 13,9% или 16,35 млн. рублей.

В течение 2018 года ГАБС проводилась претензионно-исковая работа по взысканию средств за ненадлежащее выполнение условий муниципальных

контрактов (договоров) на общую сумму 329,93 млн. рублей 100 % суммы, подлежащей взысканию.

По результатам проведенной работы в бюджет города поступило 20,07 млн. рублей или 17,1% от общей суммы, подлежащей взысканию.

Наибольшая сумма поступила по:

департаменту градостроительства – 7,31 млн. рублей (36%);
главному управлению образования – 5,25 млн. рублей (26%);
управлению архитектуры – 4,96 млн. рублей (25%).
ДГХ – 0,27 млн. рублей (1%).

Судами вынесено решений о взыскании сумм неустоек (пени, штрафов) в пользу ГАБС – 31,54 млн. рублей или 26,8% от суммы, подлежащей взысканию, которая пока не поступила на счет бюджета.

Следует отметить, что судами отказано ГАБС во взыскании 18,04 млн. рублей неустойки или 15,3% от общей суммы, подлежащей к взысканию:

департаменту градостроительства – 11,57 млн. рублей;
главному управлению образования – 5,77 млн. рублей;
администрации Советского района – 0,54 млн. рублей;
управлению архитектуры – 0,09 млн. рублей.
администрации Железнодорожного района – 0,07 млн. рублей

Причинами отказов стало снижение ставки рефинансирования, а так же реализация ответчиками права в соответствии с Гражданским кодексом РФ заявить о явной несоразмерности неустойки последствиям нарушения обязательств (статья 333 ГК РФ).

Департаментом транспорта администрации города (подведомственным МКУ «Красноярскгортранс») не предъявлено к взысканию за ненадлежащее выполнение условий муниципальных контрактов (договоров), находящихся на исполнении, 0,03 млн. рублей или 0,03% суммы, подлежащей взысканию, претензионно-исковая работа запланирована на первый квартал 2019 года.

На основании проведенного аудита закупок КСП рекомендует ГАБС усилить контроль:

над подведомственными заказчиками (учреждениями) на всех этапах осуществления закупок и обеспечить обучение сотрудников, осуществляющих деятельность в сфере закупок, не имеющих дополнительного образования;

за исполнением контрактов (договоров), в том числе, внесением изменений в контракты (договоры), соблюдением сроков исполнения контрактов (договоров), включая своевременность расчетов по контрактам (договорам);

за проведением экспертизы в части соответствия условиям контракта предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом и осуществлять размещение заключений по результатам экспертизы в единой информационной системе.

за качеством, полнотой и сроками размещаемой в ЕИС информации, предусмотренной требованиями ФЗ № 44-ФЗ.

VI. Анализ кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность по принятым обязательствам, по заключенным муниципальным контрактам и договорам составила 810,91 млн. рублей².

Объем задолженности распределяется следующим образом:

759,94 млн. рублей – приобретение спецтехники на условиях лизинга с оплатой в 2022 году, здания для размещения детского сада с оплатой в 2020 году, оплата работ (оказание услуг), выполненных в 2018 году, по условиям муниципальных контрактов предусмотрена в 2019 году;

50,97 млн. рублей – расчеты по платежам в бюджет (страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, задолженность по уплате НДС за физических лиц в соответствии с ФЗ № 178-ФЗ), срок оплаты по которым приходится на 2019 год.

Просроченная кредиторская задолженность составила 3,05 млн. рублей.

Динамика задолженности по заключенным муниципальным контрактам и договорам представлена в следующей таблице.

Наименование	на 01.01.2017	на 01.01.2018	на 01.01.2019	Отклонение	
				к 01.01.2017	к 01.01.2018
А	1	2	3	4=3-1	5=3-2
Задолженность по заключенным муниципальным контрактам	1 431,51	516,77	810,91	-620,60	294,14

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года на конец 2018 года задолженность увеличилась на 294,14 млн. рублей или на 56,9% в основном за счет:

приобретения ДГХ в 2018 году спецтехники для обеспечения бесперебойной и качественной работы муниципальных предприятий на условиях финансовой аренды (лизинга) с окончательным сроком расчета 25.12.2022. Из общей суммы кредиторской задолженности на данный департамент приходится основная сумма задолженности - 80% (648,78 млн. рублей);

приобретения здания для размещения детского сада в Советском районе с окончательным сроком оплаты в январе 2019 года.

Кроме того, в соответствии с условиями муниципальных контрактов в 2018 году оплачены ранее выполненные работы (за ремонт дорог, дворов, сетей освещения, подпорных стен, проездов к дворовым территориям, благоустройство территорий и др.), а также взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД и начисленная пеня за неуплату данного взноса.

В отчетном периоде просроченная кредиторская задолженность погашена на сумму 113,88 млн. рублей (на 97,4%) и составила на конец года 3,10 млн. рублей, из них 2,85 млн. рублей – это задолженность по ремонту фасада здания

² Объем кредиторской задолженности по счетам «30200» - «Расчеты по принятым обязательствам», «30300» - «Расчеты по платежам в бюджеты»

городского архива. В 2017 году Арбитражным судом Красноярского края принято решение о взыскании с муниципального казённого учреждения задолженности в пользу подрядчика. Судебный акт не исполнен, так как исполнительный лист, являющийся основанием для оплаты, в УФК по Красноярскому краю не поступал (требование ст. 242.5 БК РФ).

Просроченную кредиторскую задолженность на 01.01.2019 имели 2 ГАБС из 23-х (по состоянию на 01.01.2018 задолженность была у 11 ГАБС из 23-х).

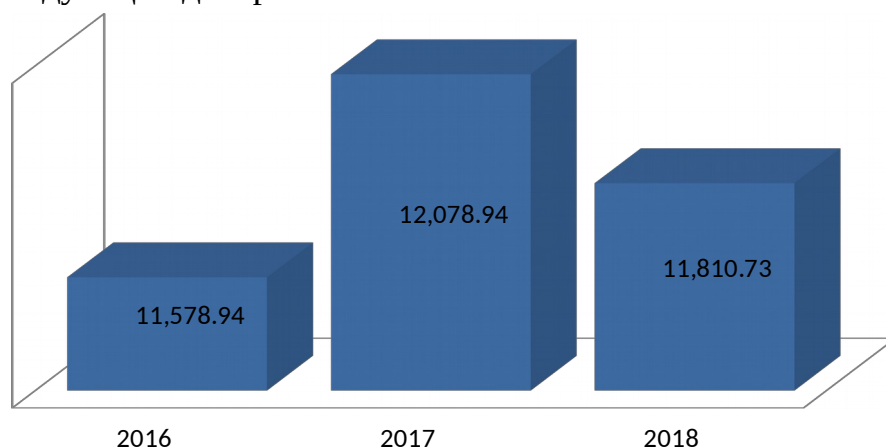
VII.Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

В соответствии с муниципальной долговой книгой города Красноярска общий объем муниципального долга на 01.01.2019 составил 11 810,73 млн. рублей.

Предельный размер муниципального долга в бюджете города в редакции от 13.11.2018 утверждён в сумме 14 985,89 млн. рублей.

Сложившийся объем долга не превысил утверждённый предельный размер. Таким образом, требование статьи 107 БК РФ соблюдено.

Динамика муниципального долга с 2016 по 2018 годы представлена в следующей диаграмме.



Объем муниципального долга в 2018 году:

увеличился на 231,79 млн. рублей (на 2%) к уровню 2016 года;

снизился на 268,21 млн. рублей (на 2,2%) к уровню 2017 года.

Сравнительный анализ динамики объема муниципального долга и собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета города в период 2016-2018 годов представлен в следующей таблице.

млн. рублей

Наименование	2016	2017	2018
1	2	3	4
Доходы бюджета, всего, из них	26 121,96	28 438,76	34 657,12
Безвозмездные поступления	12 294,63	14 644,20	20 081,94
Доходы без учета безвозмездных поступлений	13 827,33	13 794,56	14 575,18
Муниципальный долг	11 578,94	12 078,94	11 810,73
Удельный вес муниципального долга в доходах без учета безвозмездных поступлений, %	83,7	87,6	81,0
Сокращение удельного веса долга в 2018 году по сравнению с 2016-2017 годами, п.п.	2,7	6,6	x

Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города по состоянию на 01.01.2019 составил 81,0% - что не превышает ограничений планового значения целевого индикатора «Удельный вес муниципального долга в собственных доходах бюджета города» - «не более 100%» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

В отчетном году по сравнению с предыдущими годами сократился удельный вес муниципального долга в доходах бюджета города без учета безвозмездных поступлений: на 2,7 п.п. к уровню 2016 года; на 6,6 п.п. к уровню 2017 года. На это оказало влияние сокращение объема долга и наращивание собственных источников доходов.

Как и в предыдущие годы, основной объем муниципального долга приходится на кредиты коммерческих банков. Их доля в общем объеме долга на 01.01.2019 составила 91,6%. По сравнению с предыдущими годами удельный вес таких кредитов в общем объеме долга сократился (2016 год – 94,2%; 2017 год – 93,9%).



Исполнение обязательств по непогашенным коммерческим кредитам в сумме 10 815,00 млн. рублей приходится на 2019-2021 годы:

2 515,00 млн. рублей на 2019 год;

4 300,00 млн. рублей на 2020 год;

4 000,00 млн. рублей на 2021 год.

Непогашенный остаток долговых обязательств по бюджетным кредитам на конец года в сумме 995,73 млн. рублей - это кредиты, предоставленные городу Министерством финансов Красноярского края в 2016 и 2018 годах на

финансирование дефицита бюджета со сроком погашения 2018-2019 годы.

В течение года городом на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов привлекались «Казначейские кредиты». Согласно муниципальной долговой книге за отчётный период такие кредиты привлекались 3 раза, в целом объем привлеченных средств по ним составил 1 320,00 млн. рублей. Обязательства по данным кредитам были погашены в полном объеме 23.11.2018. Таким образом, требование ст. 93.6 БК РФ о полноте и сроке возврата «Казначейских кредитов» - «не позднее 25 ноября текущего года», соблюдено.

В отличие от предыдущего года в 2018 году объем привлечения таких кредитов в целом уменьшился на 49,2%.

В 2018 году расходы на обслуживание муниципального долга были запланированы в первоначальной редакции бюджета от 19.12.2017 в сумме 1 395,45 млн. рублей.

В течение года сумма расходов на обслуживание долга корректировалась в сторону уменьшения дважды.

В результате сумма расходов на обслуживание долга в последней редакции бюджета от 13.11.2018 по сравнению с первоначально запланированным объемом уменьшилась на 311,36 млн. рублей или на 22,3% и составила 1 084,09 млн. рублей.

В соответствии с пояснительной запиской (форма 0503360) в основном снижение расходов было связано с сокращением объема муниципального долга и экономией по расходам на его обслуживание в результате:

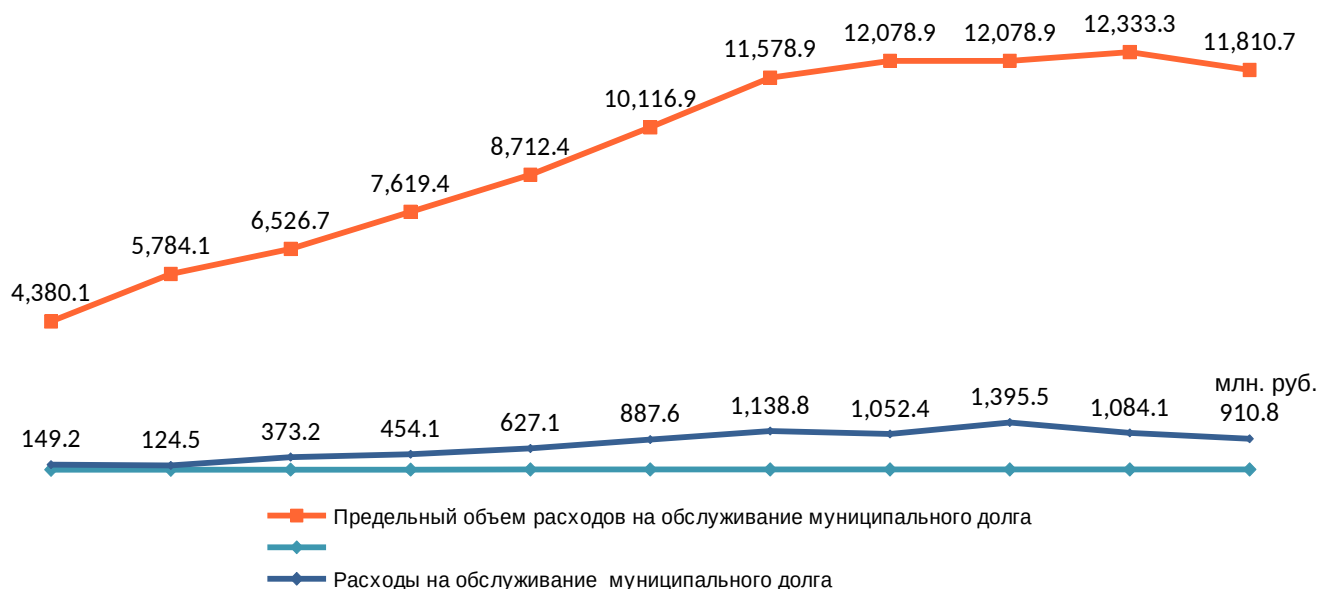
- снижения процентных ставок и замещения действующих коммерческих кредитов кредитами под более низкую процентную ставку. Всего по информации департамента финансов администрации города за 2018 год были замещены кредиты на общую сумму 6,2 млрд. рублей, по которым процентные ставки снижены с 9,65%-9% до 8,4%-7,62%.

- досрочного погашения коммерческих кредитов при наличии свободных остатков собственных средств на едином счете бюджета города;

- замещения коммерческих кредитов бюджетными кредитами.

По итогам 2018 года расходы на обслуживание муниципального долга освоены на 910,78 млн. рублей или на 84,0% к плану года. Согласно пояснительной записке к бюджетной отчетности департамента финансов администрации города (форма 0503160) это связано с экономией и невостребованными средствами по расходам на обслуживание муниципального долга. В конце 2018 года, в соответствии с распоряжением Правительства Красноярского края от 29.11.2018 № 900-р, был реструктуризирован бюджетный кредит на сумму 521,4 млн. рублей в части переноса срока оплаты с декабря 2018 года на февраль, апрель 2019 года.

Динамика объема муниципального долга и расходов на его обслуживание представлена в следующей диаграмме.



Динамика объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов бюджета города в период 2016-2018 годов представлена в следующей таблице.

Показатель	2016	2017	2018 год		
			перв. ред.	послед. ред.	исполнено
Расходы бюджета	27 578,06	28 879,39	28 230,89	35 328,34	34 286,23
Субвенции	10 121,65	10 203,48	9 372,59	10 039,81	10 505,40
Расходы бюджета за исключением субвенций	17 456,41	18 675,92	18 858,30	25 288,53	23 780,83
Расходы на обслуживание муниципального долга	1 138,76	1 052,44	1 395,45	1 084,09	910,78
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета за исключением субвенций (в соответствии со ст.111 БК РФ – не более 15% объема расходов, за исключением субвенций)	6,5	5,6	7,4	4,3	3,8

Из приведенных данных следует, что требование, установленное БК РФ в части соблюдения ограничения по расходам на обслуживание муниципального долга, выполнено. В 2018 году, по сравнению с предыдущими годами, доля расходов на обслуживание долга в общем объеме расходов (без субвенций) снизилась:

на 2,7 п.п. к уровню 2016 года;

на 1,8 п.п. к уровню 2017 года.

Приложение к подразделу 4.2
раздела 4 заключения
по результатам проведения
внешней проверки годового
отчета об исполнении бюджета
города Красноярск за 2018 год

Информация по объектам незавершенного строительства

№ п/ п	Наименование объекта	Стоимость объекта незавершенного строительства (фактически выполненных работ), числящаяся на балансе по состоянию на 01.01.2019, тыс. руб.
1	2	3
	ПСД разработаны, получены заключения госэкспертизы	
1	Жилой дом № 1 в Октябрьском районе (в составе об "Ж/д 1,2,3, в Октябрьском районе)	2 805,82
2	Жилой дом № 1 в Октябрьском районе с инженерными сетями	6 307,45
3	Жилой дом № 4 по ул. Алеши Тимошенкова	4 282,94
4	Жилой дом по ул. Крайняя	5 009,00
5	Жилой дом по ул. Крайняя, 12	5 657,57
6	Ливневая канализация жилого района Ботанический	3 819,80
7	Реконструкция автодороги по ул. Молокова от ул. Батурина до Авиаторов	7 334,01
8	Реконструкция автодороги по ул. Караульной	10 118,66
9	Реконструкция автодороги по ул. Свердловская от ул. Матросова до границы г. Красноярск (с транспортной развязкой ул. Свердловская- ул. Матросова- ул. Семафорная)	181 296,77
10	Строительство дополнительного корпуса к ДОУ №231 по ул. Красной Армии,38 в Железнодорожном районе	1 535,89
11	Строительство водопроводных сетей и сооружений в пос. Торгашино Свердловского районе	2 964,86
12	Строительство централизованных сетей водоснабжения в районе жилой дом №17а-43 по ул. Верхняя	2 596,03
13	Строительство дороги по ул. 2-я Линейная	998,84
14	Детский сад № 1 в VI мкр. жилого района Покровский	3 423,79
15	Детский сад в V мкр. жилого района Слобода Весны	3 133,03
16	Детский сад в Октябрьском районе	7 634,15
17	Детский сад по ул. Калинина	2 516,12
18	Реконструкция столовой МОУ ДОД ДЮСШ № 4 детский оздоровительный образ.лагеря "Сказка"	768,50
19	Средняя общеобразовательная школа в мкр. Николаевский	2 681,31
20	Строительство спортивного зала на территории МБОУ Общеобразовательного учреждения гимназия № 7	1 182,49
21	Реконструкция общеобразовательной школы № 82 в Октябрьском районе	6 552,96
22	Реконструкция здания специализированного детского кинотеатра "Мечта" (2-ая очередь)	2 196,45
23	Реконструкция здания бывшего кинотеатра "Родина" под спортивный зал МОУДОД СДЮСШР	4 863,19
24	Об-во "Технодрома" на территории парка зоны МБУ "МЦ Свердловского района "Зебра"	1 248,54
25	Детский сад в 1 мкр. жилого района "Аэропорт"	3 193,70
26	Объект незавершенного строительства адм-произв здание с размещ гаража-стоянки	132 829,42
27	Спортивный зал на территории МАОУ Гимназия № 13	2 587,88
	Итого	409 539,17
	Необходима корректировка ПСД	

№ п/ п	Наименование объекта	Стоимость объекта незавершенного строительства (фактически выполненных работ), числящаяся на балансе по состоянию на 01.01.2019, тыс. руб.
1	2	3
1	Инженерные сети в Советском районе	358,49
2	Реконструкция ул. Маерчака от развлекательного центра Космос до ул. Профсоюзов	8 684,67
3	Автодорога по ул. Енисейской от ул. Березина до ул. Мужества	2 962,79
4	Автодорога по ул. Енисейской от ул. Мужества до ул.4-я Дальневосточная	4 043,18
5	Автодорога по ул. Чернышевского от ул. Березина до ул. Мужества	2 504,28
6	Автодорожный подземный путепровод по ул. Свердловской	8 682,76
7	Пешеходный переход в районе КрасТЭЦ	1 814,97
8	Пешеходный переход через ул. П. Железняк в районе администрации Советского района	5 499,98
9	Транспортная развязка на правобережной предмостной площади	46 423,16
10	Строительство здания хозяйственного назначения для МБУ ЦСПСиД Доверие в Ленинском районе ул. Шевченко 46А	2 096,54
11	Пристройка к нежилому зданию по ул Карбышева,36	1 502,37
12	Реконструкция ул. Шахтеров от ул .Караульной до железнодорожного переезда (1 очередь)	6 599,25
	Итого	91 172,44
	ПСД получены, заключения госэкспертизы отсутствуют	
1	Инженерно-транспортная инфраструктура обеспечения жилого района Солонцы-2	119 990,00
2	Строительство бассейновых очистных сооружений ливневой канализации № 7,№ 8,№16	9 213,60
3	Реконструкция проходных коллекторов, расположенных в Советском р-не в мкр. Зеленая Роща	9 829,47
4	Строительство инженерных сетей в микрорайоне Славянский	3 825,64
5	Автодорога в VI микрорайоне жилого района Солнечный	17,54
6	Автодорога в микрорайоне "Вторичные ресурсы"	1 599,91
7	Автодорога в микрорайоне "Кразовский"	2 401,06
8	Реконструкция автодороги ул. Обороны от ул. К. Армии до лестницы в районе нежилого зд.№3	6 414,29
9	Автодорога по ул. Космонавтов от ул. 9 Мая до ул. Ястынской	6 135,48
10	Реконструкция автомобильной дороги на о. Отдыха	5 618,15
11	Реконструкция дороги под транспортную развязку по ул. Обороны-Брянская	6 100,00
12	Городское кладбище "Восточное"	31 423,15
13	Строительство улично-дорожной сети вокруг 10 микр жилого района "Солонцы-2"	7 965,34
	Итого	210 533,64
	Получены отрицательные заключения экспертизы	
1	Строительство ул. М. Залки на участке от дома № 33 до ул. Космонавтов	6 686,08
2	Реконструкция пер. Боготольский от ул. Копылова до ул. Новосибирской	5 262,19
3	Строительство а/дороги по ул. Дубровинского от съезда с 4-го мостового перехода до Киренского	21 827,42
4	Пешеходный переход в районе торгового центра по пр. им. газеты "Красноярский рабочий"	5 039,41
	Итого	38 815,10
	Проведены подготовительные работы	
1	Строительство инженерных коммуникаций и автомобильной дороги от котельной №6-Верещагина	17,54
2	Реконструкция автомобильной дороги по ул. 40лет Победы (на уч.Славы1 до 60лет СССР 43/2)	490,00
3	Реконструкция ул. Семафорная и Транспортного проезда	490,00
4	Жилой дом № 2 в мкр. Солнечный	429,43
5	Жилой дом № 3 в мкр. Солнечный	428,72

№ п/ п	Наименование объекта	Стоимость объекта незавершенного строительства (фактически выполненных работ), числящаяся на балансе по состоянию на 01.01.2019, тыс. руб.
1	2	3
6	Детский сад № 2 в Железнодорожном районе	130,36
7	Детский сад в Октябрьском районе жилого района Николаевский	74,00
8	Реконструкция средней общеобразовательной школы №21	384,41
	Итого	2 444,46
	Проекты частично реализованы	
1	Инженерные сети в VI мкр. жил. р-на Солнечный	2 990,36
2	Автодорога по ул.4-ая Дальневосточная от ул. Шахтеров до ул. Шевцовой в г. Красноярске	65 135,15
3	Оборудование пандусами учреждений социального обслуживания населения	336,52
4	Оборудование пандусами муниципальных учреждений образования города Красноярска	980,00
	Итого	69 442,03
	Проектные работы не завершены в 2018 году в АИП 2019 года не предусмотрены	
1	Общеобразовательная школа в мкр. Пашенный	3 294,31
2	Расширение и реконструкция левобережных канализационных очистных сооружений	101 118,63
3	Реконструкция ливневой канализации по ул. Авиаторов	1 699,40
	Итого	106 112,34
	Всего	928 059,18